

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**IMPLICANCIAS DE LOS GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN
SUSTENTATORIA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA RM TRANSPORTES
SAC 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

HUILLCA HUANCA, MARIBEL.

QUISPE DE LA CRUZ, KAREN MARGARITA.

REYNA PACAYA, LUIS.

ASESOR: MG. VENTO EGOÁVIL, RODOLFO

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA

**LIMA, PERU
FEBRERO, 2019**

**IMPLICANCIAS DE LOS GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN
SUSTENTATORIA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA RM
TRANSPORTES SAC 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela
Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de
Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. MUÑOZ CHACABANA, JORGE LUIS

Presidente

CPC. VASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL

Secretario

MG. AGUIRRE GARCIA, RODRIGO HILARION

Vocal

FECHA: 31/08/2017

DEDICATORIA

A nuestros padres.

Por su apoyo incondicional, ser pilares fundamentales en nuestras vidas, y por el amor hacia con nosotros.

A nuestros hermanos.

Por ser nuestra fortaleza y soporte, por brindarnos su Compañía en los buenos y malos momentos de la vida.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS

Por darnos la vida, sabiduría y las energías necesarias para continuar con nuestros objetivos, ser Contador Público.

A LA UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Por brindarnos y acogernos en los cinco años de formación en nuestra carrera profesional.

AL PROF. RODOLFO VENTO EGOÁVIL

Docente de la escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

Por su orientación y guía, en sus consejos determinantes en el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación. Y en general a todas las personas que nos apoyaron en todo el proceso.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar las **Implicancias de los Gastos sin Documentación Sustentatoria y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga RM Transportes SAC 2016**.

Referente a los gastos en los que incurre la empresa para el cumplimiento del servicio que brinda, se encuentran salidas de dinero que sí tienen sustento documentario que son centralizados en el registro de compras pero también se observa gastos que carecen de sustento documentario formal y legal, lo que crea un desajuste contable.

Es la razón de observar detalladamente este panorama e allí el nombre de la investigación **“Gastos cuya documentación sustentatoria no cumple con requisitos y características establecidas en reglamento de comprobantes de pago”**, los principales gastos que nos referimos son los servicios de: estibaje, guardianía y cochera, los mismos que están directamente relacionados con la fuente generadora de ingresos.

Es menester indicar que el término estibaje y guardianía que utiliza la empresa no está registrada en el diccionario de la RAE¹, al contrario, existe la palabra estibar que significa cargar o descargar un buque y vigilancia que es la acción de vigilar. En el trabajo de investigación se utilizará los términos, estibaje y guardianía.

Se sabe que la rentabilidad de la empresa es medida en razón al margen de utilidad reflejados en sus Estados financieros, y que este es la diferencia entre sus ingresos y gastos, siendo este último tributariamente diferenciado, entre deducible y

¹ Real academia Española. RAE

no deducible, cuyo criterio para su separación, es que estos gastos deban ser causales y que sean sustentados con comprobante de pago.

Entonces la rentabilidad se ve afectada por formalidades que exige el Sistema tributario ya que estos gastos son necesarios y hacen que la base imponible se incremente, generando una mayor carga tributaria.

Palabras clave: Estibaje y guardianía.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to analyze the Implications of the **Expenditures without Sustainability Documentation and its Impact on the Profitability of the Cargo Transport Company RM Transportes SAC 2016.**

Regarding the expenses incurred by the company for the fulfillment of the service it provides, there are cash outlets that do have documentary support that are centralized in the purchase registry but also observe expenses that lack formal and legal documentary support, what creates an accounting mismatch.

It is the reason to observe this panorama in detail and there the name of the investigation "**Expenses whose supporting documentation does not comply with requirements and characteristics established in the regulation of payment vouchers**", the main expenses that we refer are the services of: stowage, guardianship and garage, the same ones that are directly related to the source of income generation.

It is necessary to indicate that the term stowage and guardianship used by the company is not registered in the dictionary of the SAR, on the contrary, there is the word stowage which means to load or unload a vessel and surveillance that is the action of monitoring. In the research work will be used the terms, stowage and guardianship.

It is known that the profitability of the company is measured by the profit margin reflected in its financial statements, and that this is the difference between its income and expenses, the latter being tax differentiated, between deductible and non-deductible, whose criteria for its separation, is that these expenses must be causal and that they be supported with proof of payment.

Then profitability is affected by formalities required by the tax system because these expenses are necessary and cause the tax base to increase, generating a greater tax burden.

Keywords: Stowage and guardianship.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vii
TABLA DE CONTENIDOS.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	ix
INDICE DE FIGURAS.....	x
INTRODUCCION.....	xi
 CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	 1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1 PROBLEMA GENERAL.....	3
1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS	3
1.2.3 OBJETIVOS	3
1.2.3.1 OBJETIVO GENERAL	3
1.2.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	3
1.3 CASUÍSTICA (CON RESPECTO A LA PROBLEMÁTICA PLANTEADA)	4
1.3.1 ASPECTOS GENERALES.....	4
1.3.1.1 MISIÓN Y VISIÓN	4
1.3.2 ASPECTOS DE ANÁLISIS DE ESTUDIO	8
1.3.3 CUADRO DE ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA.	15
➤ MARGEN DE LA UTILIDAD BRUTA	46
➤ MARGEN DE UTILIDAD NETA	46
➤ RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA).....	46
➤ RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)	46

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	47
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	48
2.1.1 INVESTIGACIÓN NACIONAL.....	48
2.1.2 INVESTIGACIÓN INTERNACIONAL	49
2.2 BASES TEÓRICAS	50
2.2.1 GASTOS	50
2.2.2 ESTADOS FINANCIEROS.....	56
2.2.3 COMPROBANTES DE PAGO	59
2.2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	61
CAPÍTULO III: ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN.....	64
3.1 ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN	65
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS	
ANEXOS	

INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Comparación de Viajes proyectados y reales 2015.....</i>	<i>9</i>
<i>Tabla 2: Comparación de Viajes proyectados y reales 2016.....</i>	<i>10</i>
<i>Tabla 3: Comparación de Ingresos proyectados 2015 – Expresado en soles</i>	<i>11</i>
<i>Tabla 4: Comparación de Ingresos proyectados 2016 – Expresado en soles</i>	<i>12</i>
<i>Tabla 5: Asiento contable de la entrega de dinero y rendición</i>	<i>17</i>
<i>Tabla 6: Asiento Contable de Rendición de gastos</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 7: Estado de Resultados Integral comparativo 2016-2015.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 8: Estado de Situación Financiera 2016-2015.</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 9: Determinación del impuesto a la renta.....</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 10: Adiciones para la determinación de la renta neta imponible</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 11: Gastos no deducibles 2016-2015.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 12: Gastos no deducibles 2016-2015 (más relevantes).</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 13: Variación mensual de los gastos sin documentación sustentatoria 2015, expresado en soles</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 14: Variación mensual de los gastos sin documentación sustentatoria 2016, expresado en soles</i>	<i>34</i>

<i>Tabla 15: Estado de resultados integral 2016-2015.</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 16: Cuadro comparativo de la determinación de Impuesto a la renta, expresado en soles</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 17: Cuadro de análisis financieros 2016-2017. (Declarado ante sunat).....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 18: Cuadro de análisis financieros 2016-2015. Con las implicancias de los gastos sin documentación sustentatoria en la rentabilidad de la empresa.</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 19: Asiento contable, del registro de una factura por la prestación del servicio de estibaje</i>	<i>65</i>

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Comparación de Viajes proyectados y reales 2015.</i>	<i>9</i>
<i>Figura 2: Comparación de Viajes proyectados y reales 2016.</i>	<i>10</i>
<i>Figura 3: Comparación de Ingresos proyectados 2015 – Expresado en soles.....</i>	<i>11</i>
<i>Figura 4: Comparación de Ingresos proyectados 2016 – Expresado en soles.....</i>	<i>12</i>
<i>Figura 5: Indicadores de cumplimiento de metas.....</i>	<i>14</i>
<i>Figura 6: Gastos no deducibles 2015, sin documentación sustitutoria.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 7: Gastos no deducibles 2016, sin documentación sustentatoria.</i>	<i>29</i>
<i>Figura 8: Comparación de gastos sin documentación sustentatoria 2015-2016 (más relevantes).....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 9: Variación mensual de gastos sin documentación sustentatoria 2015.</i>	<i>33</i>
<i>Figura 10: Variación mensual de gastos sin comprobantes de pago 2016.....</i>	<i>34</i>
<i>Figura 11: Variación del pago impuesto a la renta.....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 12: Principio de causalidad.....</i>	<i>54</i>
<i>Figura 13: Estructura del estado de resultados.....</i>	<i>58</i>

INTRODUCCIÓN

Antecedentes de la investigación.

En cumplimiento con lo dispuesto presentamos el siguiente trabajo de investigación titulado, **“Implicancias de los Gastos sin Documentación Sustentatoria y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga RM Transportes SAC-2016”**

Dicha organización se encuentra situada en la Av. La Fontana N° 458 – La Molina – Lima.

La empresa RM Transportes SAC identificada con RUC 20462076351, es una sociedad anónima, dedicada al rubro de servicio de transporte de carga por carretera local (zona Lima) provincia (Lima – Provincia) cuenta con una flota de 168 unidades de transporte (tráiler) entre tractos y carretas.

Actualmente está conformado por 5 accionistas, su capital social asciende a 5,000,000.00 de soles distribuido porcentualmente.

Inició sus actividades el año 1994 y hasta el momento se encuentra activo en el mercado con una experiencia de 23 años, manteniéndose como una empresa sólida y competitiva frente a empresas del mismo rubro.

Es proveedor de Corporación Lindley SA, socio principal de Coca-Cola Company² una de las empresas más importantes en el mercado internacional, tiene contrato privado de servicio de transporte de mercancías, por un plazo determinado de cinco años.

² The Coca-Cola Company es una corporación multinacional de bebidas estadounidense, conocida en nuestro país como **coca cola**.

Necesidad de la investigación.

La fundamentación del presente trabajo de investigación radica en formalizar con documentos, ciertos desembolsos en gastos que la empresa realiza para el cumplimiento de su servicio, muchos de ellos sin documentación sustentatoria.

Todos vinculados a la prestación del servicio de transporte representando un monto relevante en los estados financieros, tenemos por ejemplo, los servicios de guardianía, estibaje y cochera.

Se plantea dar una solución hacia un tema formal, porque al carecer de un comprobante de pago, estos gastos están sujetos a un reparo tributario en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, implicando una mayor carga fiscal, por cuestiones meramente tributarias.

Este procedimiento irregular permite que contablemente se vea afectada la rentabilidad, por lo tanto trae como consecuencia una disminución del margen de utilidad.

También existe la necesidad que todos los desembolsos vinculados al servicio de transporte de carga sean considerados en la determinación del costo de servicio, teniendo como base que el hecho económico sí existe.

Desde un punto de vista social y empresarial la empresa contribuirá en la lucha contra el mercado informal, al evitar contratar trabajadores que no contribuyen y no pagan sus impuestos al estado.

Importancia de la investigación.

La investigación es importante porque los desembolsos por estibaje y guardianía de la carga son necesarios para la empresa, cumpliendo tributariamente con el principio de causalidad, pero por el contexto en que se generan estas acciones no dejan un sustento formal o legal, haciendo que estos gastos sean reparables

tributariamente al momento de determinar la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

Es importante que la empresa tenga el registro contable de todas sus operaciones, tanto de ingresos como de gastos, solo de esa manera se podrá confiar en los resultados que reflejen sus estados financieros.

La investigación de esta problemática se realizó por el interés de analizar las implicancias en la información financiera de aquellos gastos sin sustento documental, siendo estos gastos necesarios para la empresa.

Se busca implementar un medio por el cual estos gastos sean deducibles y que a la vez esto sería algo nuevo dentro de nuestro Sistema Tributario.

Es importante porque una vez identificada las alternativas de solución la empresa podrá registrar los gastos suscitados por el desorden, como estibaje, guardianía y cochera, aceptados contable y tributariamente de acuerdo a la ley del impuesto a la renta, a la vez la empresa tendrá la capacidad de manejar una estrategia de control, planeamiento y supervisión de sus recursos, respetando los límites de los presupuestos establecidos.

Estructura de la Investigación.

El presente trabajo de investigación está compuesto por una introducción donde se detalla los antecedentes, necesidad e importancia de la investigación.

Se divide en tres capítulos:

CAPÍTULO I.- trata sobre el planteamiento del problema de investigación enfocando el principal aspecto: “Implicancias de los gastos sin documentación sustentatoria y su impacto en la rentabilidad de la empresa de transporte de carga RM transportes SAC 2016”, muchas empresas del mismo rubro tienen problemas similares, esto afecta negativamente en la gestión empresarial.

CAPÍTULO II.- Marco Teórico, se ha revisado tesis similares y consultando libros, revistas, diccionarios, vía internet web académico, entre otras fuentes utilizadas para realizar la investigación.

CAPÍTULO III.- Aquí se encuentra las alternativas de solución al problema de investigación, en el que se propone demostrar que existe la causalidad del gastos de guardianía, estibaje y cochera, que puedan ser formalizados mediante la emisión de un formato denominado planilla de estibaje o liquidación de servicio, de esa manera puedan ser deducibles tributariamente para la determinación del impuesto a la renta, y contablemente se incluyan en la determinación el costo de servicio.

Las conclusiones nos tratan de explicar que la problemática planteada sí tiene solución, y de implementarse en la empresa mejoraría el control de las operaciones contables reduciendo los gastos insulsos en un mejor conocimiento científico de la rentabilidad de la empresa materia del estudio.

Asimismo nuestra recomendación permitiría que la empresa administre sus operaciones eficientemente y cuyo impacto sería no solo en el aspecto empresarial sino que trasciende también en el ámbito social, aun cuando no es materia del trabajo de investigación.

Se incluye además, el detalle de la bibliografía, anexos, figuras y referenciadas en el presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El país cuenta con sistema de transporte terrestre que funciona a través de carreteras con estructura de regular viabilidad, las cuales conectan a los 24 departamentos del Perú, permite la movilización de personas y traslado de mercaderías por medio de camiones, tráiler u otros vehículos. Que beneficia a las personas que habitan en zonas bastante alejadas, teniendo la oportunidad de generar ingresos.

En la actualidad para la mayoría de empresas es vital contar con el servicio de transporte de carga de mercaderías ya que forma parte de una cadena de distribución, dentro de su logística.

Considerando que el servicio de transporte califica como una actividad empresarial generadora de Renta de tercera categoría, según Artículo 28° de la Ley del Impuesto a la Renta y artículo 17° de su Reglamento.

Para el cumplimiento del servicio que brinda, la empresa incurre en distintos gastos, los cuales son sustentados mediante comprobantes de pago de acuerdo a la normatividad vigente, estos mismos son registrados en contabilidad con el fin de conocer la situación económica a través de los estados financieros, pero, para la empresa existen dos gastos que son necesarios: Guardianía y Estibaje se presentan cuando la carga ya está en transporte y el descargo, los mismos que son prestados por personas externas a la organización, el desembolso que se hace como pago a estas personas, no se maneja con un sustento formal, generando los inconvenientes para su registro contable.

La empresa por estar sujeto a la presentación de su información financiera a través de los PDT de Renta Anual, se puede hallar en la base imponible para el cálculo del tributo, gastos de servicios guardianía, estibaje y cochera, los cuales no se encuentran puntualmente establecidos en los artículos 37 y 44 De la Ley del impuesto a la Renta para su deducibilidad, pero que sí son necesarios para mantener la fuente generadora de renta cumpliendo con el principio de causalidad,

entonces nos encontramos con un vacío legal que no permite deducir los gastos mencionados.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

1.2.1.1. ¿Qué implicancias tiene los gastos sin documentación sustentatoria en la rentabilidad de la empresa de transporte de carga RM Transportes SAC2016?

1.2.2 Problemas específicos

1.2.2.1. ¿Cómo afecta en la rentabilidad el inadecuado registro contable de los gastos sin documentación sustentatoria?

1.2.2.2. ¿Cómo influye en el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta de tercera categoría el deficiente control de los gastos sin documentación sustentatoria?

1.2.2.3. ¿De qué manera afecta imputar los gastos sin documentación sustentatoria?

1.2.3 Objetivos

1.2.3.1 Objetivo General

1.2.3.1.1 Analizar que implicancias tiene los gastos sin documentación sustentatoria en la rentabilidad de la empresa de transporte de carga RM transportes SAC 2016.

1.2.3.2 Objetivos específicos.

1.2.3.2.1 Demostrar cómo afecta en la rentabilidad el inadecuado registro contable de los gastos sin documentación sustentatoria.

1.2.3.2.2 Determinar cómo influye en el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta de tercera categoría el deficiente control de los gastos sin documentación sustentatoria.

1.2.3.2.3 Analizar de qué manera afecta imputar los gastos sin documentación sustentatoria.

1.3 CASUÍSTICA (Con respecto a la problemática planteada)

1.3.1 Aspectos Generales.

RM transportes SAC, es una empresa de transporte de carga por carretera con amplia experiencia en su rubro, constituida en el año 1994, desde entonces se ha mantenido estable en el mercado, trabajando constantemente en la prestación de servicio de su especialidad con la máxima calidad y seguridad, la finalidad es satisfacer los requerimientos del cliente en el tiempo programado y de acuerdo a los cronogramas establecidos; para lograrlo, cuenta con personal calificado y capacitados continuamente, además, equipos de transportes modernos que son monitoreados las 24 horas del día, con pólizas de seguros y coberturas completas para seguridad de la mercadería transportada.

1.3.1.1 Misión y Visión

1.3.1.1.1 Misión

Somos una empresa dedicada exclusivamente al servicio de transporte de carga de mercadería por carretera en las zonas de Lima y provincias, buscamos que nuestros servicios ofertados cumplan con las expectativas del cliente.

1.3.1.1.2 Visión

Ser la empresa líder en el rubro de transporte de carga, con proyectos de expansión a nivel nacional, ser reconocida como la empresa que brinda servicios exclusivos y de calidad para nuestros clientes.

1.3.1.2 Objetivos

El objetivo principal de la empresa es mantener un excelente nivel de calidad en la prestación de los servicios que ofrece; asimismo, maximizar la eficiencia y eficacia del servicio para la satisfacción continua de los clientes.

1.3.1.3 Valores

RM transportes SAC realiza sus servicios basados estrictamente en valores y principios éticos.

- Seguridad
- Responsabilidad
- Integridad
- Puntualidad

1.3.1.4 Políticas de seguridad y salud ocupacional

Se encuentra comprometida con la ejecución de sus servicios cumpliendo los derechos laborales de todos los colaboradores, terceros y público en general, así como velar por los estándares de seguridad de estos. En equilibrio con el cumplimiento de dichas obligaciones, se espera un comportamiento adecuado de sus colaboradores dentro de la organización, a fin de lograr una calidad óptima de sus actividades empresariales y los servicios prestados a sus clientes.

En ese sentido, su compromiso es:

Desarrollar un alto nivel de desempeño en esta gestión, previniendo las lesiones del personal, estableciendo como máxima prioridad la seguridad y salud en el trabajo de todos los componentes humanos en cada uno de los puestos de trabajo.

Garantizando el cumplimiento de la legislación laboral nacional vigente y otros requisitos asumidos por la empresa.

Motivando y promoviendo la participación de los trabajadores y sus representantes, promover la consulta y participación en todos los elementos del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

Promover, desarrollar, ejecutar y mantener estándares y procedimientos de trabajo seguro, capacitando, entrenando y sensibilizando a nuestros colaboradores con el objeto de mejorar nuestra cultura de seguridad y salud en el trabajo.

Mantener y revisar los estándares de seguridad y salud en el trabajo propiciando así la mejora continua en el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

Desarrolla el sistema de gestión basado en la integración del medio ambiente, seguridad y salud en el trabajo.

1.3.1.5 Servicios

1.3.1.5.1 Servicios de carga exclusiva

RM Transportes, presta servicio de transporte de carga exclusiva a nivel nacional, gracias a la cantidad de vehículos que tienen a disponibilidad, esto permite que el cliente pueda transportar su mercadería de manera segura y en el menor tiempo posible, siempre de manera responsable y cuidando la calidad del servicio.

Los vehículos están diseñados para el transporte de mercadería por paletas (pallets) que son estructuras de agrupación de carga (RAE); su funcionalidad es el transportar mercadería de un punto hacia otro.

Asimismo, las unidades para las distintas rutas locales y provincias, cuentan con un Sistema de Posicionamiento Global (GPS), con equipos de comunicación, Red Privada Movistar (RPM), que permite al cliente estar informado constantemente de la ubicación de su mercadería.

Las tarifas (ver anexo N°006-007) están establecidas de acuerdo al mercado, por rutas origen – destino y la variación de paletas entre 40, 44/30tn, 44/34tn pallets, en caso de contratos previo acuerdo o convenio con el cliente.

1.3.1.6 Flota

RM Transportes SAC cuenta con 168 vehículos ente carretas y tractos. En el año 2016 su flota incremento en un 60% adquirió vehículos modernos con una capacidad de carga entre 30 a 34 toneladas, diseñados exclusivamente para transportar mercaderías, cada vehículo cuenta con GPS y son monitoreados constantemente, cuenta con seguros contra riesgos de accidentes, siniestros, robos, pérdidas, daños y otros factores externos, asimismo los vehículos son revisados por mantenimiento antes de iniciar un viaje.

Cada vehículo tiene su propia ruta de viaje establecido, está en sus políticas el cumplimiento del mismo, a excepción que el área de mantenimiento dé la orden que un vehículo está apto para cambiar de ruta. Flota (ver anexo N°003).

1.3.1.7 Principales clientes y proveedores

1.3.1.7.1 Clientes

RM Transportes SAC, tiene un contrato privado de servicio de transporte de mercancías, firmado por un plazo determinado de cinco (5) años con su principal cliente: Corporación Lindley S A.

Actualmente cuenta con un equipo de vehículos consistente en: una flota de 168 tráiler según los acuerdos establecidos en el contrato de servicios, exclusivamente para brindar los servicios de corporación Lindley SAC.

1.3.1.8 Organigrama funcional de empresa transporte de carga

El organigrama de funciones de la empresa está compuesto por tres niveles: el nivel 1) está conformado por el Gerente General, en el nivel 2) se encuentran los Gerentes Financieros, operativos, de mantenimiento, oficina de seguridad y recursos humanos, por último en el nivel 3) se encuentran la parte administrativa y operativa como los jefes de las diversas áreas. Estructura del organigrama (ver anexo N°004).

1.3.2 Aspectos de análisis de estudio

1.3.2.1 Comparación de viajes proyectados vs viajes reales

La empresa realiza la proyección de viajes mensualmente, está construido a partir de resultados de periodos anteriores, considerando también los distintos factores internos como, el compromiso de los trabajadores, es muy importante que el personal que labora directamente con la fuente de ingreso, que son los supervisores y choferes, tengan la capacidad, responsabilidad y empatía con los objetivos establecidos, asimismo todo el personal tiene que estar apto para cualquier cambio que se presente en el proceso, para llegar a los resultados esperados.

Así como también factores externos, como la estacionalidad; normalmente en los meses de enero a mayo se concentra la mayor demanda y por la misma razón, el número de viajes se incrementan, debido a que son meses de temporada alta o sea de verano y la empresa transporta la mercadería de consumo con mayor continuidad como gaseosas, agua, etc.

También se considera los factores medioambientales; como los cambios de clima en las rutas de provincia, debido a que la mercadería es transportada por vía terrestre y cualquier fenómeno natural pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.

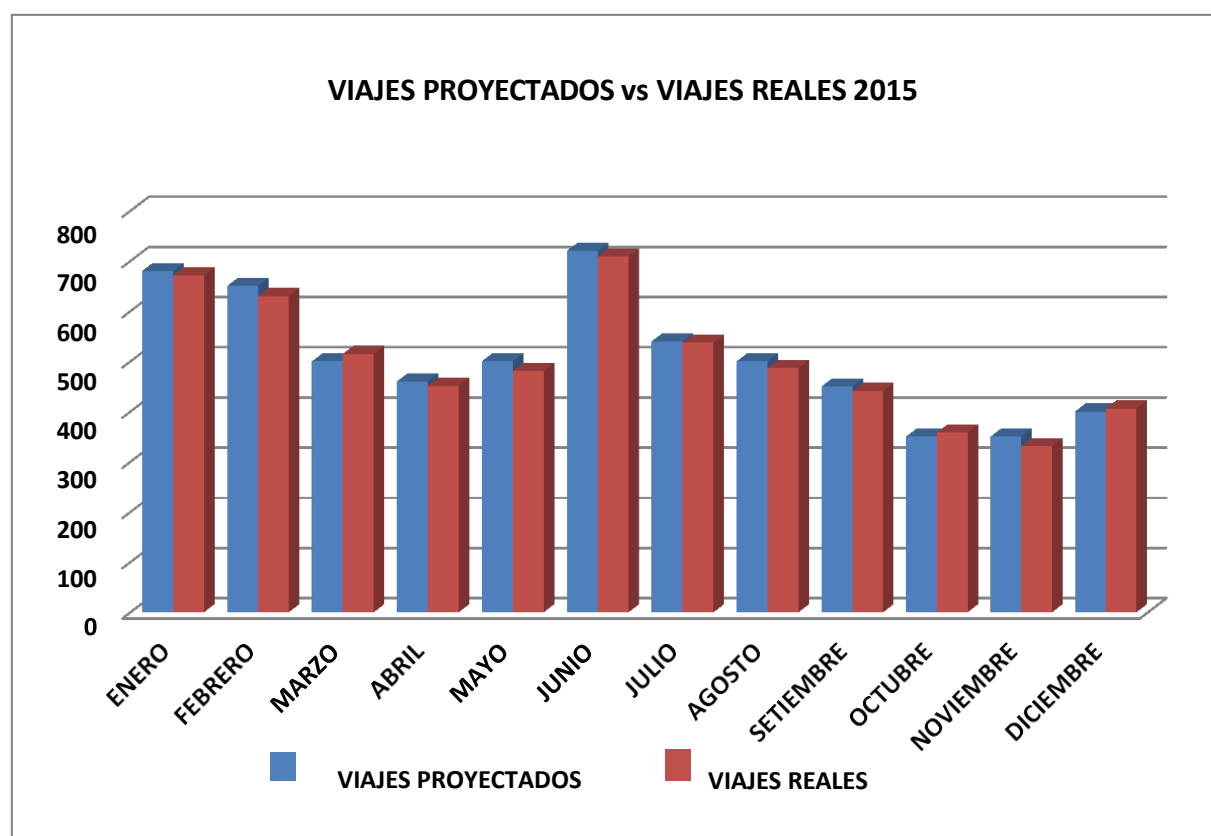
1.3.2.1.1 Primer periodo de análisis año2015

Tabla 1: Comparación de Viajes proyectados y reales 2015.

AÑO 2015	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
VIAJES PROYECTADOS	680	650	500	460	500	720	540	500	450	350	350	400
VIAJES REALES	671	630	515	451	481	709	537	487	441	358	331	406

Fuente: Elaboración propia.

Figura 1: Comparación de Viajes proyectados y reales 2015.



Fuente: Elaboración propia.

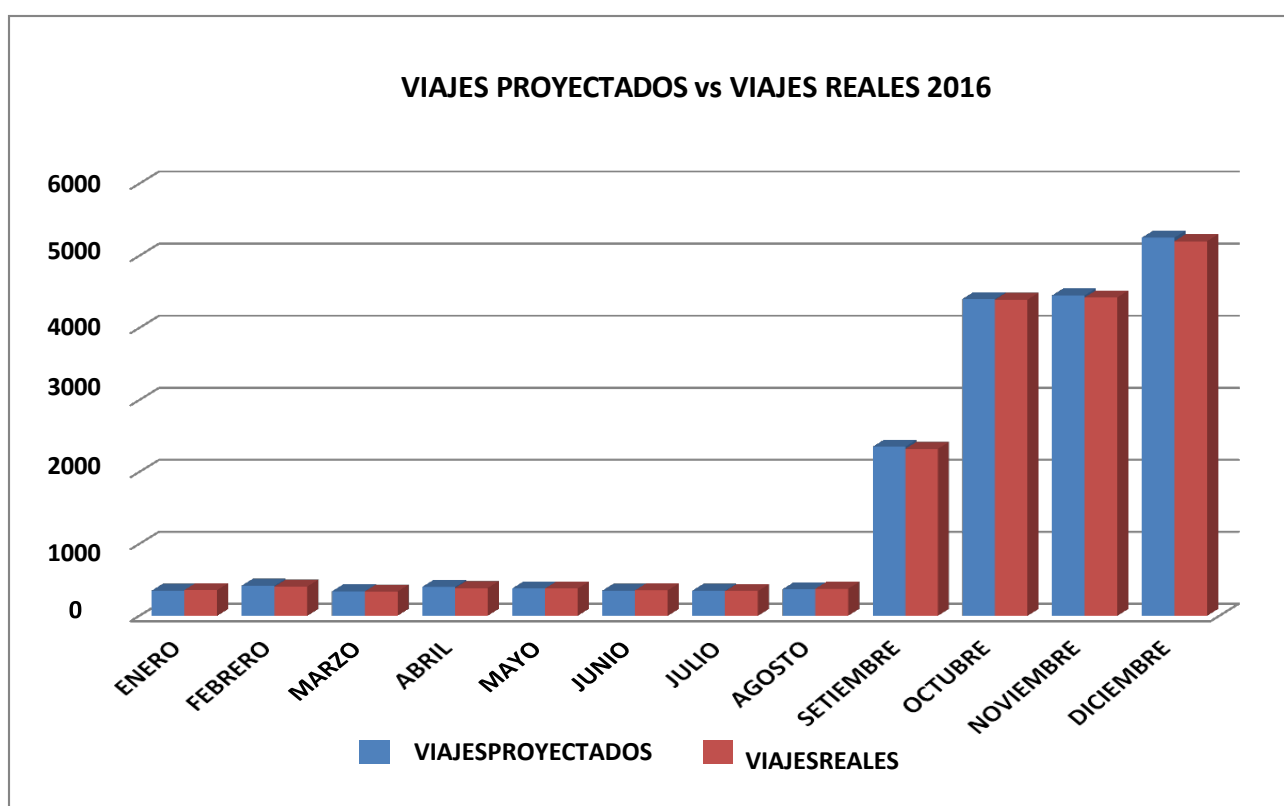
1.3.2.1.2 Segundo periodo de análisis año2016

Tabla 2: Comparación de Viajes proyectados y reales 2016

AÑO 2016	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
VIAJES PROYECT.	350	420	340	400	380	350	350	370	2350	4400	4450	5250
VIAJES REALES	358	407	337	385	378	354	343	375	2320	4391	4422	5201

Fuente: Elaboración propia.

Figura 2: Comparación de Viajes proyectados y reales 2016.



Fuente: Elaboración propia.

Nota: En el año 2016 para los cuatro últimos meses (setiembre a diciembre) se observa un incremento muy relevante del 600% este porcentaje aumenta sucesivamente, debido a que en ese periodo se firmó un nuevo contrato privado de servicios de transporte de mercancías con su cliente corporación Lindley SA.

1.3.2.2 Comparación de ingresos proyectados VS ingresos reales

Una vez que el número de viajes están proyectados de manera mensual, se realiza la valorización, considerando el valor del flete establecido para cada destino, este flete varía dependiendo de las rutas que son denominadas como rutas locales, de viajes realizados dentro de Lima y distritos, tienen un flete promedio de S/. 450.00 y las rutas provincia, son considerados viajes fuera de Lima y distritos tienen un flete promedio de S/.2,800.00.

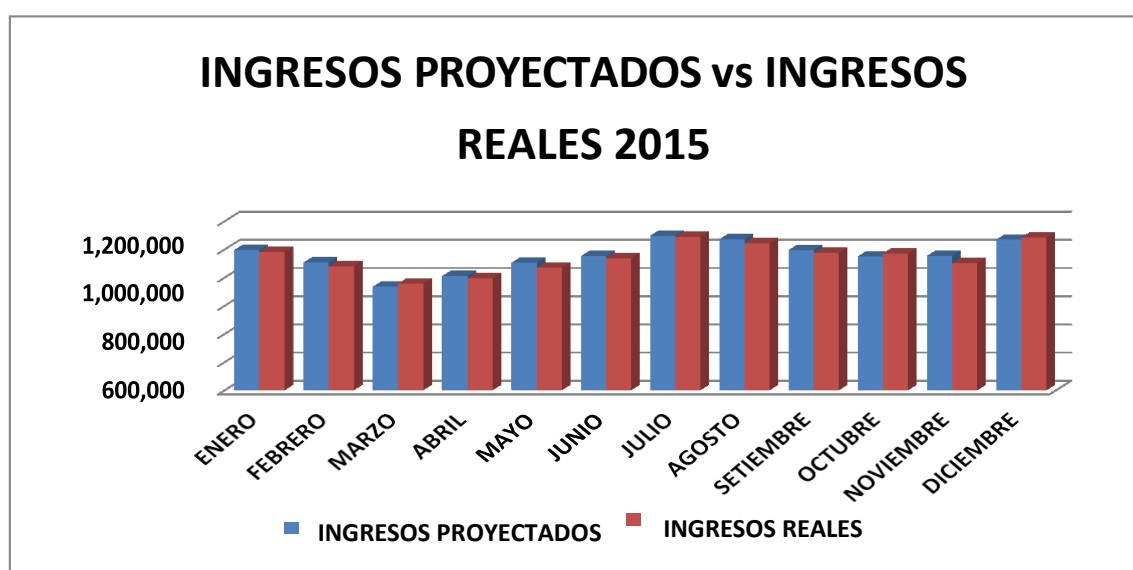
1.3.2.2.1 Primer periodo de análisis año2015

Tabla 3: Comparación de Ingresos proyectados 2015 – Expresado en soles

AÑO 2015	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
INGRESOS PROYECTADOS	995,638	906,873	735,408	810,539	905,362	951,540	1,096,537	1,071,770	995,124	950,019	954,217	1,069,093
INGRESOS REALES	982,460	878,969	757,470	794,681	870,958	937,002	1,090,445	1,043,904	975,221	971,734	902,417	1,085,129

Fuente: Elaboración propia.

Figura 3: Comparación de Ingresos proyectados 2015 – Expresado en soles



Fuente: Elaboración propia.

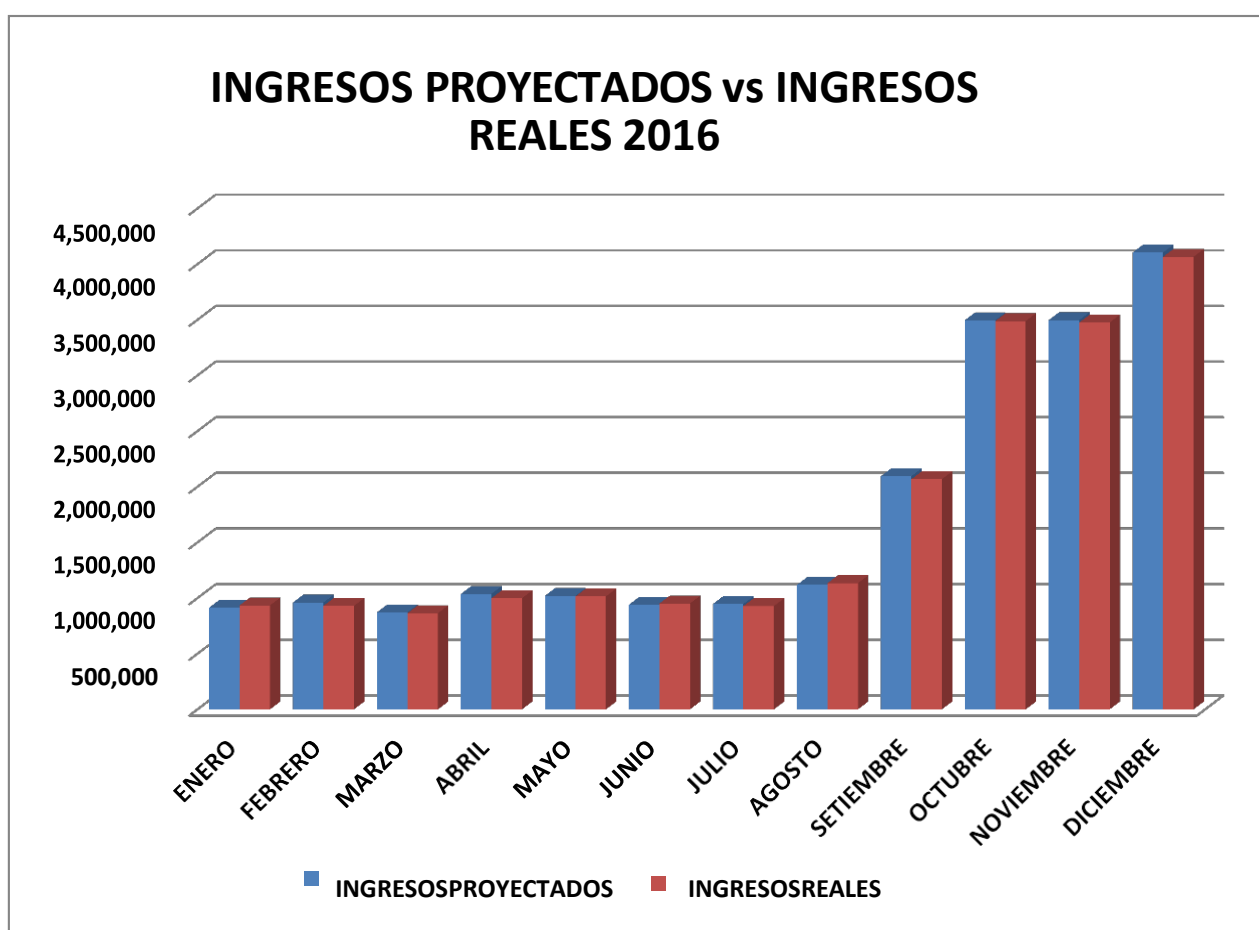
1.3.2.2.2 Segundo periodo de análisis año2016

Tabla 4: Comparación de Ingresos proyectados 2016 – Expresado en soles

AÑO 2016	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
INGRESOS PROYECTADOS	912,819	959,996	871,890	1,037,108	1,020,019	940,240	946,890	1,118,176	2,094,456	3,495,640	3,497,077	4,103,949
INGRESOS REALES	933,683	930,281	864,197	998,216	1,014,651	950,985	927,953	1,133,286	2,067,718	3,488,490	3,475,073	4,065,645

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4: Comparación de Ingresos proyectados 2016 – Expresado en soles



Fuente: Elaboración propia.

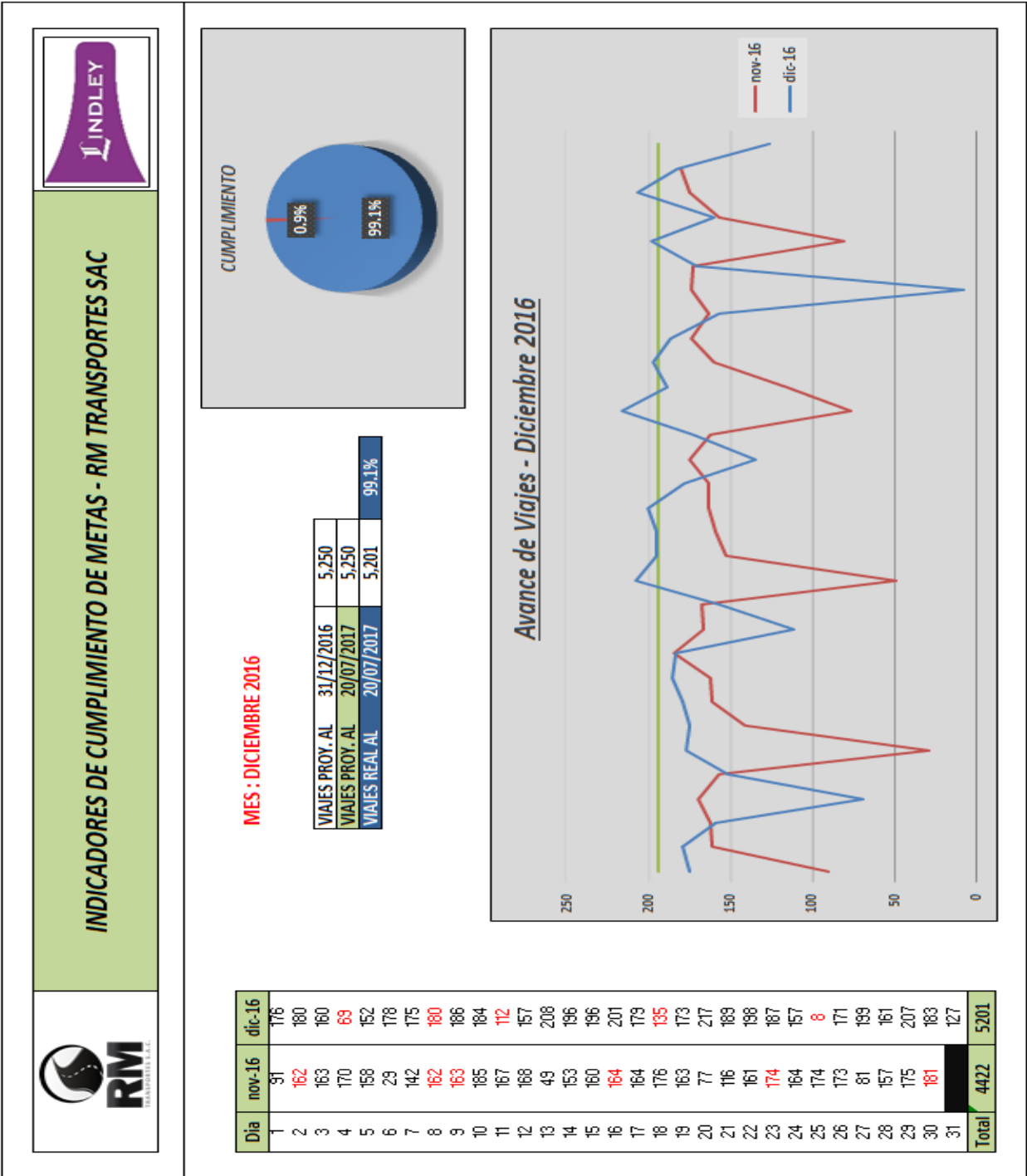
1.3.2.3. Indicadores de cumplimiento de metas

Los indicadores de cumplimiento son instrumentos de medición, que describen cuán bien se está desarrollando los procesos para la obtención de resultados positivos, de acuerdo a las proyecciones establecidas por la gerencia.

RM transportes SAC, tiene diseñado indicadores de cumplimiento de metas, los mismos que están en seguimiento constante y evaluación periódica, este monitoreo es realizado por el gerente y jefe de operaciones, son los encargados de responder frente a las variables que se presenten, si se cumplió o no los objetivos, de qué manera se ha llegado a la meta, si se realizó cambios o ajustes durante el proceso de cumplimiento de metas, como está el resultado de la gestión de los jefes de cada área laboral.

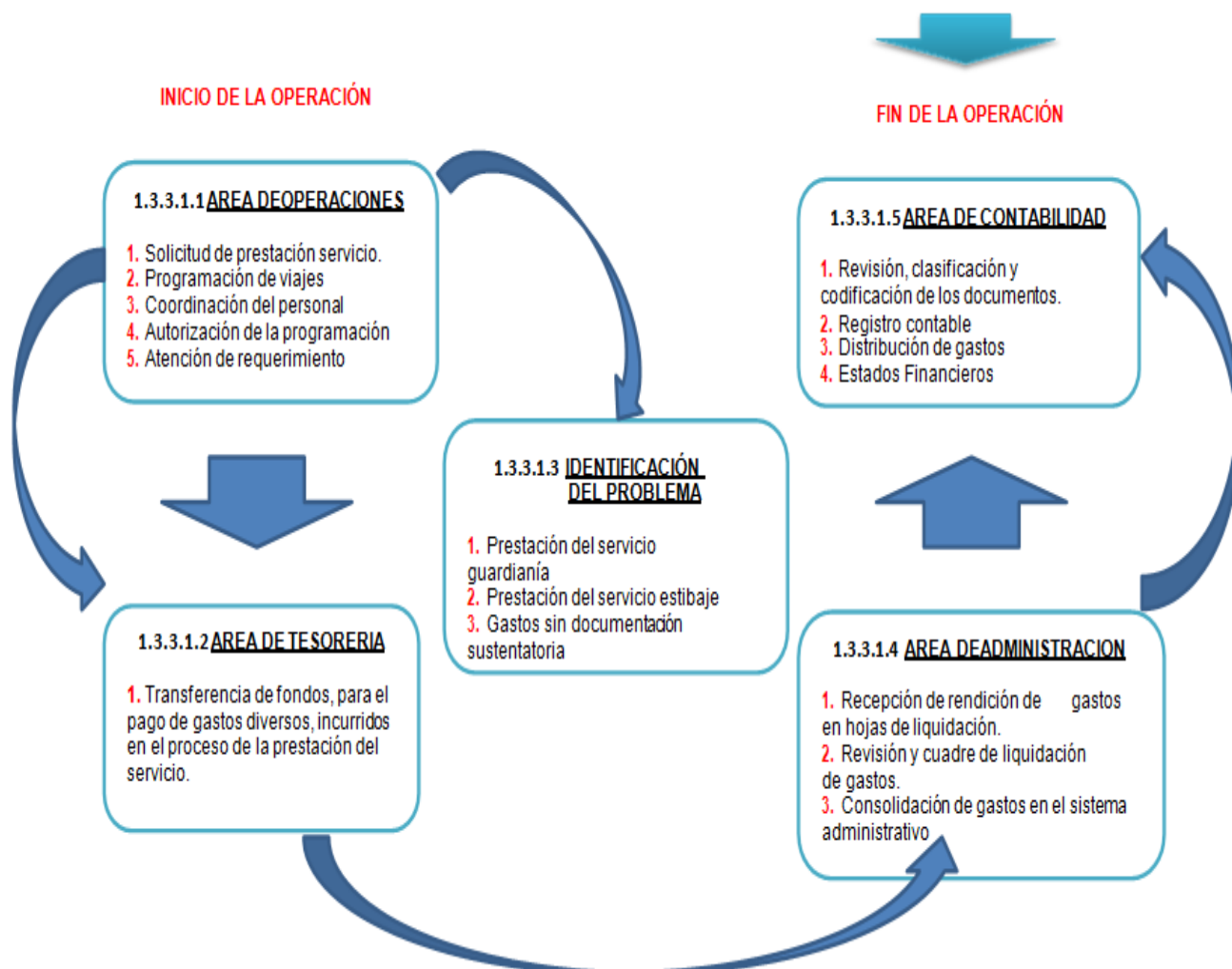
Asimismo es importante y necesario evaluar el desempeño del trabajo de cada área, cual es el nivel de compromiso de los trabajadores, para llegar a las metas establecidas, con estos resultados se puede tomar las acciones necesarias para perfeccionar la planificación y gestión de las proyecciones del siguiente mes.

Figura 5: Indicadores de cumplimiento de metas



Fuente: Proporcionado por la empresa.

1.3.3 Cuadro de Análisis de la problemática.



Fuente: Proporcionado por la empresa.

1.3.3.1 Inicio de la operación

1.3.3.1.1 Área de operaciones

La empresa RM Transportes SAC para el cumplimiento de su contrato de traslado de mercaderías, realiza un proceso de planificación que inicia de la siguiente manera:

Corp. Lindley SA solicita a la empresa especializada la prestación de los servicios de transporte vía correo electrónico, **“no emiten orden de servicio”** al Jefe de Operaciones con veinticuatro (24) horas de anticipación, al momento en que inicie el transporte de mercancías (ver anexo N°005) indicando las rutas requeridas, la fecha y hora en que deberá iniciarse la prestación de los servicios. RM Transportes SAC debe estar presente en el lugar, fecha y hora indicados por Corp. Lindley SA con uno o más vehículos, según los requerimientos, debidamente equipados y en buen estado de funcionamiento con treinta minutos antes de la hora indicada, para la respectiva identificación del personal (Choferes, supervisor, estibadores) que ingresarán a los almacenes del cliente.

Una vez recibido la solicitud del cliente, internamente la empresa RM transportes SAC inicia la coordinación vía telefónica y mediante correo electrónico entre el Jefe de Operaciones y el supervisor, para atender los servicios de los contratantes de acuerdo a la programación de viajes requeridos.

La empresa realiza la programación de la solicitud, con identificación del vehículo y chofer para la ruta y destino, asimismo la tarifa que se cobrará es previo acuerdo con el cliente y formalizado en un contrato privado de servicios.

El supervisor coordina con los choferes por los viajes a realizar indicando a cada uno la ruta, destino del viaje, fecha y hora, iniciando de esa forma el servicio de transporte de carga.

1.3.3.1.2 Área de Tesorería

Para los gastos que se generarán en el traslado de mercadería según la programación de viajes, el área de tesorería transfiere al supervisor un fondo de S/. 4,000.00 soles, el mismo que es entregado a los choferes, para concepto de viáticos (refrigerio, peajes, lavados del camión, estibaje, guardianía, cochera y otros gastos) el supervisor le hace la entrega de los S/.400.00 soles, mediante transferencia a cuenta del chofer, el mismo que será rendido mediante detalle de cuentas al culminar el servicio (anexoN°010) modelo de hoja de liquidación de gastos.

Se le comunica al chofer vía telefónica sobre la programación y transferencia del fondo.

Dicha entrega de dinero al supervisor es contabilizada en el libro de caja, libro diario y bancos.

Tabla 5: Asiento contable de la entrega de dinero y rendición

RM TRANSPORTES SAC
TRANSPORTE DE CARGA
R.U.C.: 20462076351

Asiento N° 59 del mes 09 Subdiario: 04

FECHA	CUENTA	NOMBRE	DEBITO S/.	CREDITO S/.	M.	GLOSA	R.U.C.	D.	NUMERO	F.DOCUM.
25/09/2016	10413	BCO. CREDITO M.N. CTA 193-1020244-0-94	0.00	4,000.00	S	VE 5604 C. PROVINCIA	16796791	OP	02032993	25/09/2016
25/09/2016	10211	FONDO FIJO - LIMA	4,000.00	0.00	S	VE 5604 C. PROVINCIA	16796791	OP	02032993	25/09/2016
TOTALES:			4,000.00	4,000.00						

Asiento N° 60 del mes 09 Subdiario: 04

FECHA	CUENTA	NOMBRE	DEBITO S/.	CREDITO S/.	M.	GLOSA	R.U.C.	D.	NUMERO	F.DOCUM.
25/09/2016	10211	FONDO FIJO - LIMA	0.00	4,000.00	S	VE 5604 C. PROVINCIA	16796791	OP	02032993	25/09/2016
25/09/2016	14131	ENTREGAS A RENDIR CTAS DEL PERSONAL M.N	4,000.00	0.00	S	VE 5604 C. PROVINCIA	16796791	OP	02032993	25/09/2016
TOTALES:			4,000.00	4,000.00						

Fuente: Información proporcionada por la empresa.

Una vez informada todas las indicaciones al chofer; por orden del supervisor, el vehículo se dirige a su destino.

1.3.3.1.3 Identificación Del problema principal.

El chofer se comunica con su contacto vía telefónica para la ubicación del personal de estibaje, indicando el número de personas que realizarán el servicio, para este servicio el chofer paga 30 soles, pero, por dicho desembolso el personal no emite comprobante de pago, asimismo no tienen vínculo laboral formal con la empresa, ya que pertenecen al mercado informal. Por otro lado no desean ingresar a la planilla de trabajadores de la empresa, porque los servicios que brindan son esporádicos, por 2 o 3 horas, por lo mismo exigen que se les pague antes de iniciar el servicio y de forma inmediata.

Para justificar el gasto por estibaje, el chofer lo rinde de forma general mediante una hoja de liquidación (anexo N° 010) y no se adjunta ningún formato donde se identifique a las personas que realizaron el servicio.

Luego el vehículo se dirige a almacén del cliente, siendo requisito que para el acceso a las instalaciones, el personal es identificado.

Los estibadores proceden a la carga de la mercadería, en el momento indicado, una vez terminado el trabajo, el chofer recibe la guía de remisión y entrega la conformidad de la mercadería, con el cual el chofer prepara su guía de remisión transportista y salen al viaje destinado.

Los conductores en su mayoría en sus viajes realizados a provincias, son los que solicitan el servicio de guardianía y cochera, está establecido por política de la empresa “el tránsito está terminantemente restringido en horas de la noche desde las 10:00 pm hasta las 5:00 am, asimismo ningún conductor deberá manejar más de 8 horas efectivas de manejo por día, salvo disposición por escrito de los representantes de la empresa”, en consecuencia a ello, se requiere del servicio de guardianía.

Para el servicio de guardianía el chofer encarga el cuidado del vehículo y mercadería a personas de la misma zona, por dicho servicio el chofer les paga 20

soles, este personal no emite un comprobante de pago, son trabajadores que desconocen de formalidades.

Para justificar el gasto por guardianía y cochera, el conductor lo rinde de forma general mediante una hoja de liquidación (ver anexo N° 010) y no se adjunta ningún formato donde se identifique a las personas que realizaron el servicio.

A partir de este momento el chofer asume la responsabilidad de entregar la mercadería en el día y hora establecido.

Al retorno, los choferes hacen entrega al supervisor las guías de remisión-transportista, (ver anexo N°002) debidamente sellada por las recepcionistas de la mercadería y adjuntan la guía de transportista del cliente.

El supervisor es responsable de coordinar con el contratante, la conformidad de los servicios el cliente envía un detalle de las guías atendidas, denominado pre-factura (ver anexo N° 009) para proceder a la facturación.

1.3.3.1.4 Área de administración

En su retorno el chofer realiza rendición de gastos en formatos denominado hoja de liquidación u hoja de control de viaje (ver anexo N° 010) numeradas correlativamente y teniendo como código la placa de cada tráiler, estas son entregadas por talonarios a cada chofer, los gastos son sustentados con facturas, ticket o boletas de venta a nombre de la empresa y los que no tienen comprobante de pago, solo se detalla en la hoja de liquidación.

Asimismo el chofer rinde sus gastos y los entrega al supervisor, los que son revisados y entregados al área administrativa, siendo estos los encargados de revisar detalladamente los documentos y realizar el encuadre de las liquidaciones; concluido este paso, son ingresados al sistema administrativo, y consolidado los gastos son entregados al área contable, con un resumen total, adjuntando todos los documentos (ver anexo N° 011).

1.3.3.1.5 Área contable

Son los encargados de la revisión, clasificación y codificación de los documentos, para luego realizar el registro contable, como la distribución de los gastos en el sistema contable.

El registro de los gastos de estibaje y guardianía, se codifica cargando en forma agrupada por cada liquidación de fondos (ver anexo N° 011), a una cuenta de resultados que pertenece a la clase 6 y que agrupa todos los gastos efectuados sin sustento realizados por la empresa,

Todos los gastos que sí tienen sustento documentario principalmente con facturas se centraliza en el registro de compras, y los que carecen de sustento se registran directo a una cuenta de gasto en el asiento de cancelación.

La liquidación del fondo de S/. 4,000.00 soles entregados al supervisor se contabilizan en el libro diario de la siguiente manera:

Tabla 6: Asiento Contable de Rendición de gastos

RM TRANSPORTES SAC
TRANSPORTE DE CARGA
R.U.C.: 20462076351

Asiento N° 52 del mes 09 Subdiario: 06

FECHA	CUENTA	NOMBRE	DEBITO S/.	CREDITO S/.	M.	GLOSA	R.U.C.	D.	NUMERO	F.DOCUM.
29/09/2016	14131	ENTREGAS A RENDIR CTAS DEL PERSONAL M.I	0.00	4,000.00	S	V 5604 LIQUIDACION C. PROVINCIA	16796791	OP	02032993	07/09/2016
29/09/2016	42121	FC, BV Y OTROS - EMITIDAS M.N.	2,306.63	0.00	S	V 5604 LIQUIDACION C. PROVINCIA	10018714031	01	000001-0000000001682	07/09/2016
29/09/2016	63981	PEAJES	468.00	0.00	S	PEAJES	20503503639	12	000661-00000000014995	11/09/2016
29/09/2016	63131	ALOJAMIENTO	35.00	0.00	S	HOSPEDAJE-O. MENDOZA	10205654238	03	000002-0000000001093	06/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	10.00	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA B8I-989	10441365140	03	000001-00000000013436	08/09/2016
29/09/2016	63422	MANTENIMIENTO DE LLANTAS A.F.	20.00	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA FOD-897/D9J-975	10079798652	03	000003-00000000007923	13/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	17.50	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA B8I-989	10732070945	03	000001-00000000000294	07/09/2016
29/09/2016	63422	MANTENIMIENTO DE LLANTAS A.F.	17.50	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA AHB-751	10732070945	03	000001-00000000000294	07/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	40.00	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA B5C-970	10079798652	03	000003-00000000007925	13/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	60.00	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA D1R-974	10065467921	03	000001-00000000035322	10/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	25.50	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA D4Z-975	10801429497	03	000001-00000000001217	05/09/2016
29/09/2016	65991	GASTOS VARIOS - ADMITIDOS	70.00	0.00	S	CABLE D1R-804	10432523468	03	000001-00000000012056	15/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	25.00	0.00	S	SERV NIVELACION DE AIRE DE LLANTA B8G-993/D	10484795997	03	000002-00000000000388	09/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	25.00	0.00	S	SERV NIVELACION DE AIRE DE LLANTA B8G-993/D	10484795997	03	000002-00000000000396	15/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	25.00	0.00	S	SERV NIVELACION DE AIRE DE LLANTA B8G-993/D	10484795997	03	000002-00000000000390	15/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	25.00	0.00	S	SERV PARCHADO DE LLANTA B5C-970	10730116280	03	000001-00000000000961	16/09/2016
29/09/2016	63422	MANTENIMIENTO DE LLANTAS A.F.	25.00	0.00	S	SERV REPARACION DE LLANTA F9W-821	10700646985	03	000001-00000000000460	06/11/2016
29/09/2016	63422	MANTENIMIENTO DE LLANTAS A.F.	35.00	0.00	S	SERV PARCHADO DE LLANTA F9W-821	10417058856	03	000001-000000000009720	09/09/2016
29/09/2016	63432	MANTENIMIENTO DE LLANTAS	70.00	0.00	S	SERV PARCHADO DE LLANTA A8A-870	10161782195	03	000001-00000000017720	05/09/2016
29/09/2016	65992	GASTOS VARIOS - NO ADMITIDOS	265.87	0.00	S	ESTIBAJE				29/09/2016
29/09/2016	65992	GASTOS VARIOS - NO ADMITIDOS	388.00	0.00	S	GUARDIANIA				29/09/2016
29/09/2016	65992	GASTOS VARIOS - NO ADMITIDOS	46.00	0.00	S	OTROS				29/09/2016
TOTALES:			4,000.00	4,000.00						

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Como se puede apreciar en la explicación de los párrafos anteriores, estos gastos son necesarios para la empresa ya que forman parte del ciclo regular para brindar el servicio.

Haciendo un análisis más preciso sobre el impacto de los gastos se muestran la siguiente información financiera de la empresa:

1.3.3.2 Determinación y comparación del estado de resultados integrales del periodo 2016 y 2015.

A continuación se presenta los estados de resultados integrales comparativos para analizar la utilidad contable y tributaria obtenida en el ejercicio.

Tabla 7: Estado de Resultados Integral comparativo 2016-2015.

RM TRANSPORTES SAC		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO		
Al 31 de diciembre		
(expresado en soles)		
	2016	2015
INGRESOS POR SERVICIOS	20,850,179	11,313,505
INGRESOS DIVERSOS	394,401	186,641
TOTAL INGRESOS BRUTOS	21,244,580	11,500,145
COSTO DE SERVICIOS	(16,301,990)	(9,304,608)
UTILIDAD BRUTA	4,942,589	2,195,537
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1,912,575)	(1,726,074)
UTILIDAD OPERATIVA	3,030,014	469,464
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
INGRESOS FINANCIEROS	0	222
GASTOS FINANCIEROS	(1,036,796)	(459,881)
DIFERENCIA EN CAMBIO, NETO	57,778	88,456
OTROS INGRESOS (O EGRESOS), NETO	94,682	606,781
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	2,145,679	705,043
Participación Directorio 6 %	(128,741)	(42,303)
Participación de trabajadores 5 %	(117,059)	(10,393)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,899,879	652,347
Impuesto a la renta 28 %	(622,754)	(55,291)
Impuesto diferido	29,407	(176,291)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,306,533	420,766

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Nota: El estado de resultados integrales muestran una utilidad neta contable positiva en ambos periodos, observándose un incremento muy significativo en el margen de utilidad para el año 2016, los ingresos brutos ha incrementado en 9,700,000 soles equivalente al 45% en comparación con el año 2015, este incremento se debe principalmente al inicio de un nuevo proyecto en setiembre del año 2016, por este motivo el margen de utilidad a incrementado en 67% para el año 2016.

Tabla 8: Estado de Situación Financiera 2016-2015.

RM TRANSPORTES SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
expresado en soles

ACTIVO	2016	2015	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2016	2015
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,124,379	793,574	SOBREGIRO BANCARIO	16,862	6,605
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	2,937,551	554,046	TRIBUTOS, CONTRAPRESTAC., APORTES POR PAGAR	366,057	74,700
CTAS POR COB. AL PERSONAL, A LOS ACC., DIREC. Y GEREN.	1,248,700	940,470	REMUNERAC. Y PARTICIP. POR PAGAR	412,128	313,211
CTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	55,817	71,049	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	2,416,871	1,442,414
CTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS		0	LETRAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	172,950	132,725
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	3,280,146	480,750	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS		0
ACTIVO DIFERIDO		388,403	CTAS POR PAGAR A ACC. DIRECTORES Y GERENTES	296,698	0
IMPUESTOS PAGAD.POR ADELANTADO	372,678	308,046	OBLIGACIONES FINANCIERAS	6,155,528	2,408,080
			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	757,827	420,174
			PROVISIONES DIVERSAS	868,553	
	<u>9,019,271</u>	<u>3,536,338</u>		<u>11,463,475</u>	<u>4,797,910</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
INVERSIONES MOBILIARIAS		0	OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	22,904,026	4,317,190
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	28,922,551	5,589,366	PASIVO IMPUESTO A LA RENTA	234,249	263,657
DEPREC., AMORT. Y AGOT. ACUMULADAS	-1,728,067	-537,592			
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,936,218	4,829,453			
DEPREC., AMORT. Y AGOT. ACUMULADAS	-2,709,383	-2,344,341			
INTANGIBLES, NETO		18,543			
ACTIVO DIFERIDO	3,657,421	607,536			
	<u>33,078,741</u>	<u>8,162,965</u>		<u>23,138,275</u>	<u>4,580,847</u>
			<u>PATRIMONIO NETO</u>		
			CAPITAL	5,904,061	1,614,113
			EXCDENTE DE REVALUACION	0	0
			RESERVA LEGAL	285,669	285,668
			RESULTADOS ACUMULADOS	0	0
			RESULTADO DEL EJERCICIO	1,306,533	420,766
				<u>7,496,262</u>	<u>2,320,546</u>
TOTAL ACTIVO	<u>42,098,012</u>	<u>11,699,302</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>42,098,012</u>	<u>11,699,302</u>

Fuente: Información proporcionada por la empresa

1.3.3.3 Determinación del impuesto a la renta de 3ra categoría

Tabla 9: Determinación del impuesto a la renta

<u>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</u>		
	2016	2015
Utilidad antes de adiciones y deducciones	1,899,879	652,347
Perdidas antes de adiciones y deducciones		
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	400,867	174,730
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	(76,626)	(629,610)
RENTA NETA DEL EJERCICIO	2,224,120	197,467
 TOTAL IMPUESTO A LA RENTA 28%	 622,754	 55,291

Fuente: Información proporcionada por la empresa.

Nota: Analizando la determinación del impuesto a la renta de 3ra categoría, observamos que la empresa consideró montos significativos en el rubro de (+) adiciones para determinar la renta imponible año 2015 por S/. 174,730 y el año 2016 S/. 400,867, nos centraremos exclusivamente en analizar el rubro de las adiciones para demostrar las implicancias de los gastos sin documentación sustentatoria y su impacto en la rentabilidad de la empresa de **Transportes de Carga RM Transportes SAC** 2016 a continuación se detalla los conceptos que conforman este rubro.

1.3.3.4 Adiciones para determinar la renta neta imponible

Tabla 10: Adiciones para la determinación de la renta neta imponible

(+) Adiciones para determinar la renta imponible	2016	%	2015	%
Exceso de gastos recreativos (0.5% de los ingresos netos; límite máximo de 40 Unidades Impositivas Tributaria	0	0	2,610	1
Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y sanciones aplicadas por el sector público.	12,900	3	11,582	7
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidas en el reglamento de comprobantes	182,816	46	114,937	66
De pago IGV, el IPM y el ISC que graven el retiro de bienes	1,889	0	4,646	3
Gastos no devengados cargados a resultados	98,236	25	40,955	23
Adiciones por arrendamiento financiero	105,026	26	0	0
Totales	400,867	100	174,730	100

Fuente: Información proporcionada por la empresa.

Nota: En el cuadro mostrado los conceptos que conforman el total de adiciones para determinar la renta imponible, observamos que el concepto “Gastos cuya documentación sustentatoria no cumple con los requisitos y características establecidas en el reglamento de comprobantes de pago” en ambos periodos son los más relevantes, según información brindada por la empresa, este concepto está clasificado por los siguientes gastos.

1.3.3.5 Gastos no deducibles tributariamente

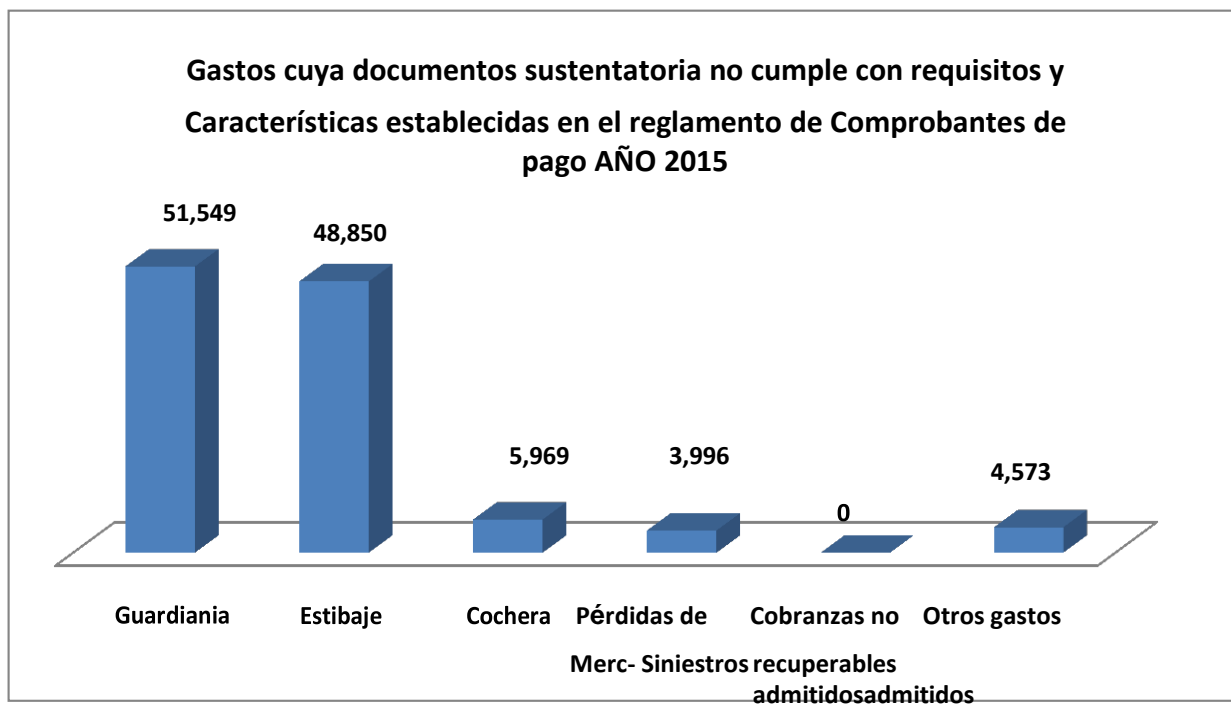
Según el reglamento de comprobantes de pago aprobado por resolución de superintendencia número 007-99/ Sunat, se denomina comprobante de pago a un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios, sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos, según el tipo de comprobante que se emita de acuerdo al artículo 2º del reglamento “documentos considerados comprobantes de pago”.

Tabla 11: Gastos no deducibles 2016-2015.

Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidas en reglamento de comprobantes de pago.	2016	%	2015	%
Guardianía	90,487	49	51,549	45
Estibaje	50,742	28	48,850	43
Cochera	2,532	1	5,969	5
Pérdidas de Mercadería - Siniestros	19,527	11	3,996	3
Cobranzas no recuperables	17,565	10	0	0
Otros gastos no admitidos	1,963	1	4,573	4
Total	182,816	100	114,937	100

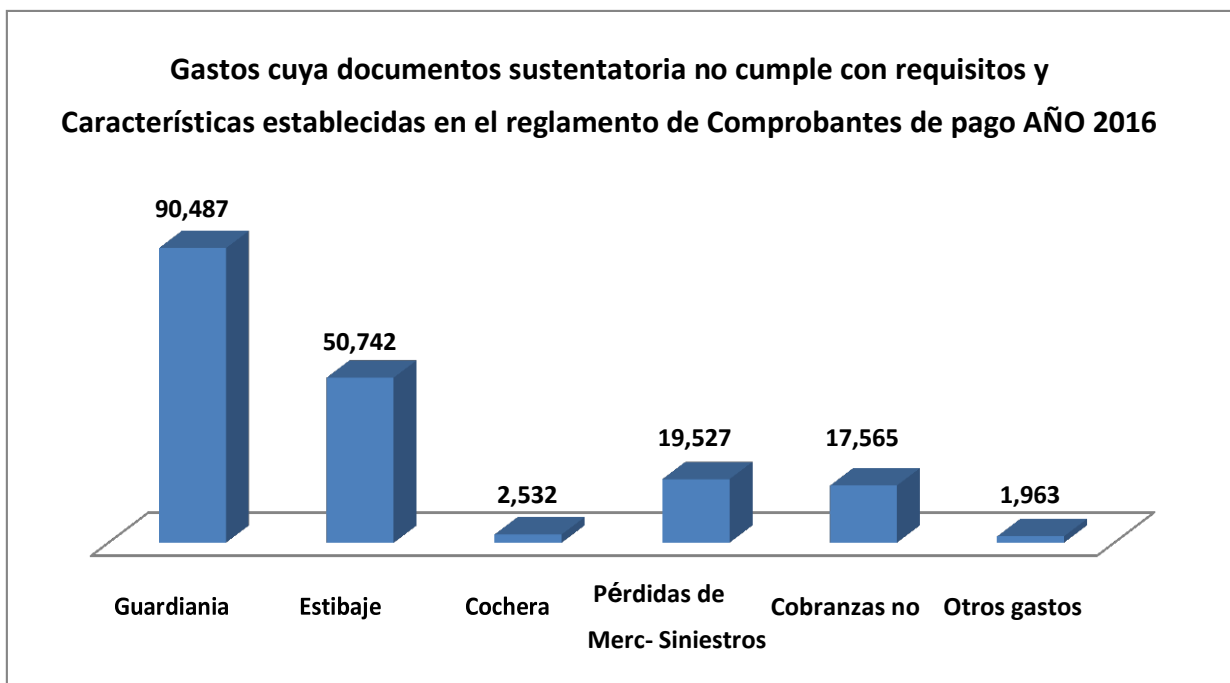
Fuente: Elaboración propia.

Figura 6: Gastos no deducibles 2015, sin documentación sustitutoria



Fuente: Elaboración propia.

Figura 7: Gastos no deducibles 2016, sin documentación sustentatoria.



Fuente: Elaboración propia

Nota: Los gastos detallados no cumplen con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago, la empresa ha incurrido en gastos que si bien son de necesidad para brindar el servicio, no están dentro de los estándares establecidos por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

En el caso de los gastos de guardianía, estibaje y cochera que no tienen documento que sustente fehacientemente el pago del servicio, se debe principalmente al personal que brinda los servicios, al ser personas naturales que no brindan comprobantes de pago y que solo brindan el servicio por horas determinadas, por tener la necesidad según las circunstancias que amerita, la empresa autoriza el pago de estos servicios sin recibir a cambio un sustento, considerando que la sumatoria de estos gastos son los más significativos alcanzando a ser el 93% para el 2015 y el 78% para el 2016 del total de los gastos reparables.

Referente a la partida de pérdida de mercadería, son exclusivamente siniestros entiéndase a accidentes y robos de la mercadería transportada, por estar a responsabilidad de la empresa esta pérdida ocasionada para el cliente, tiene que ser facturada y asumida por RM transportes SAC, según el artículo numero 37° de la ley impuesto a la renta “a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles”.

En el caso de cobranzas no recuperables, se debe al castigo de cuentas de cobranza dudosa, para que sea aceptado su deducibilidad como gasto tributario tiene que cumplir determinados requisitos establecidos en el inciso i) del artículo 37° del Texto Único Ordenado de la ley del impuesto a la renta, decreto supremo número 179- 2004-EF, la empresa indica que repara este gasto porque no se realizaron las gestiones necesarias para el cobro.

Otros gastos no admitidos está relacionado con comprobantes de pago que no reúnen características y requisitos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago como facturas enmendadas y erróneas, boletas de venta que no consignan los datos de la empresa, y documentos que no son considerados comprobantes de pago para sustentar costo o gasto.

Por las causas mencionadas en los párrafos anteriores, los gastos fueron adicionados en la determinación de la renta imponible, generando un incremento en el pago del impuesto a la renta de 3ra. Categoría.

1.3.3.6 Gastos no deducibles tributariamente, considerados los más relevantes en las adiciones para la determinación del impuesto a la renta.

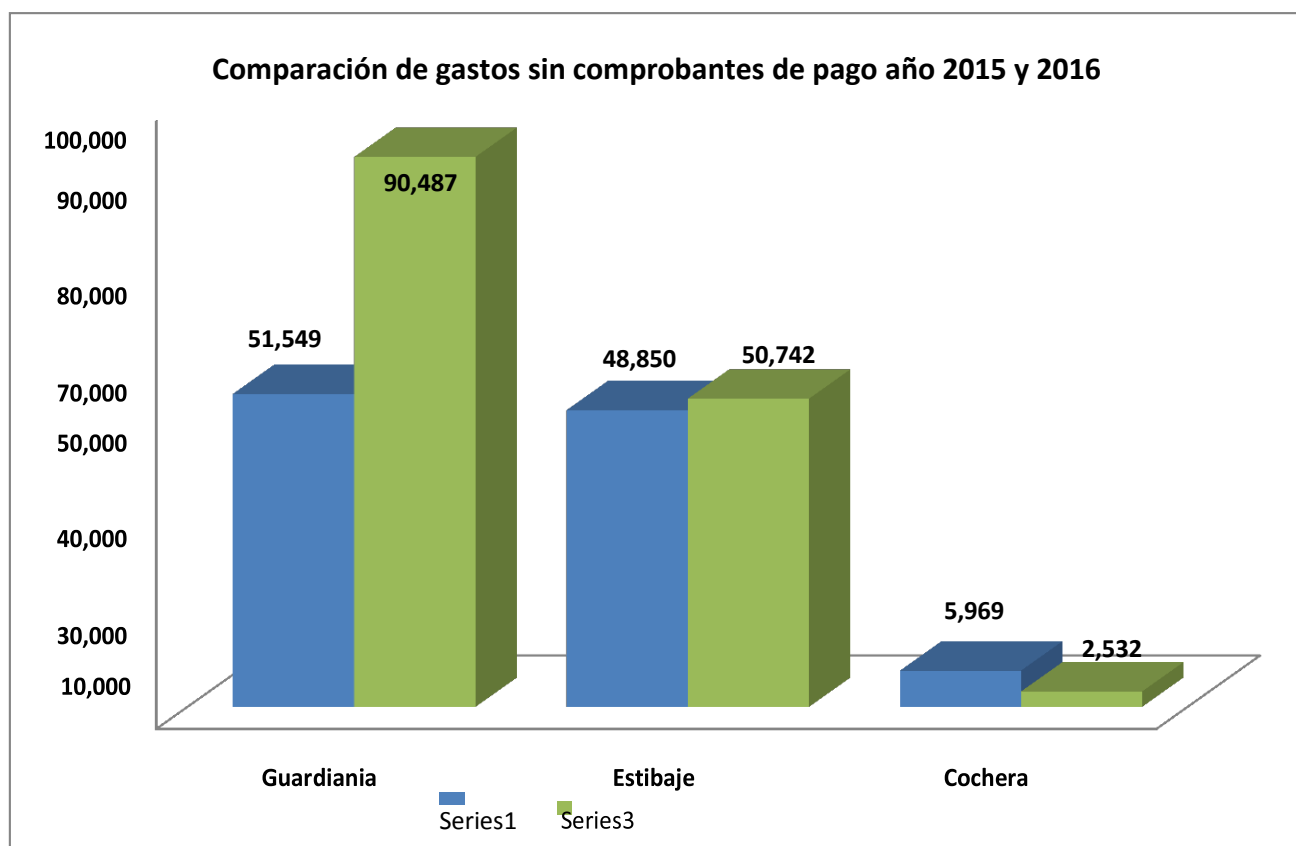
Los conceptos de guardianía, estibaje y cochera son los gastos que están directamente relacionados con la fuente generadora de ingresos, a su vez son los más significativos dentro de las adiciones para la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 12: Gastos no deducibles 2016-2015 (más relevantes).

Costos sin comprobantes de pago	2016	%	2015	%
Guardianía	90,487	63	51,549	48
Estibaje	50,742	35	48,850	46
Cochera	2,532	2	5,969	6
Total	143,761	100	106,367	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 8: Comparación de gastos sin documentación sustentatoria 2015-2016 (más relevantes)



Fuente: Elaboración propia

Nota: Según el cuadro de barras observamos que el gasto de guardianía tiene el mayor porcentaje en ambos periodos, en comparación con el gasto de estibaje y cochera. Esto se debe principalmente al precio del servicio de guardianía que es de S/ 30.00 y por la recurrencia que se solicita.

1.3.3.7 Variación mensual de los gastos sin documentación sustentatoria por periodos.

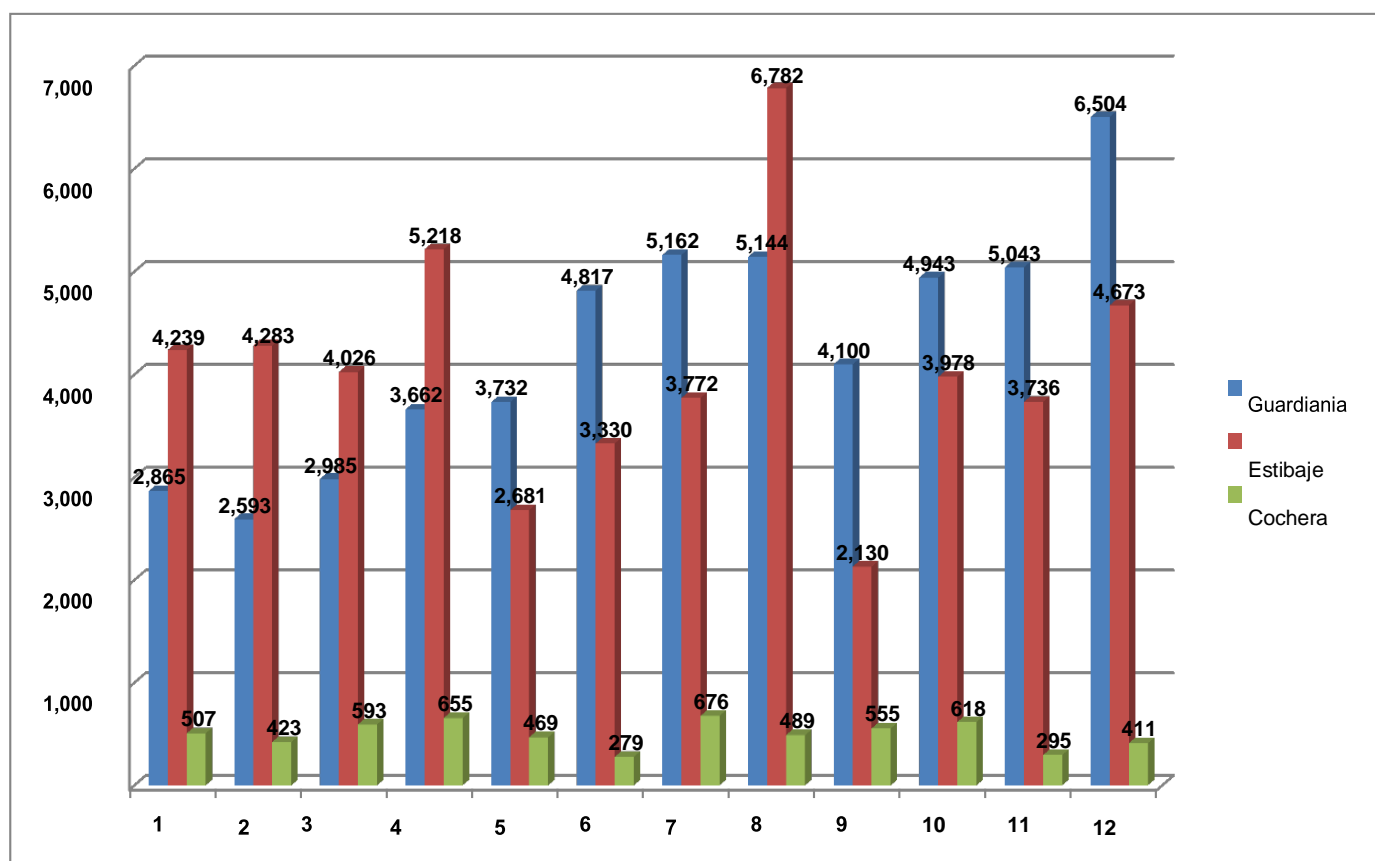
1.3.3.7.1 Primer periodo año 2015.

Tabla 13: Variación mensual de los gastos sin documentación sustentatoria 2015, expresado en soles

GASTOS	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTALES
Estibaje	4,239	4,283	4,026	5,218	2,681	3,330	3,772	6,782	2,130	3,978	3,736	4,673	48,850
Cochera	507	423	593	655	469	279	676	489	555	618	295	411	5,969

Fuente: Elaboración propia

Figura 9: Variación mensual de gastos sin documentación sustentatoria 2015.



Fuente: Elaboración propia

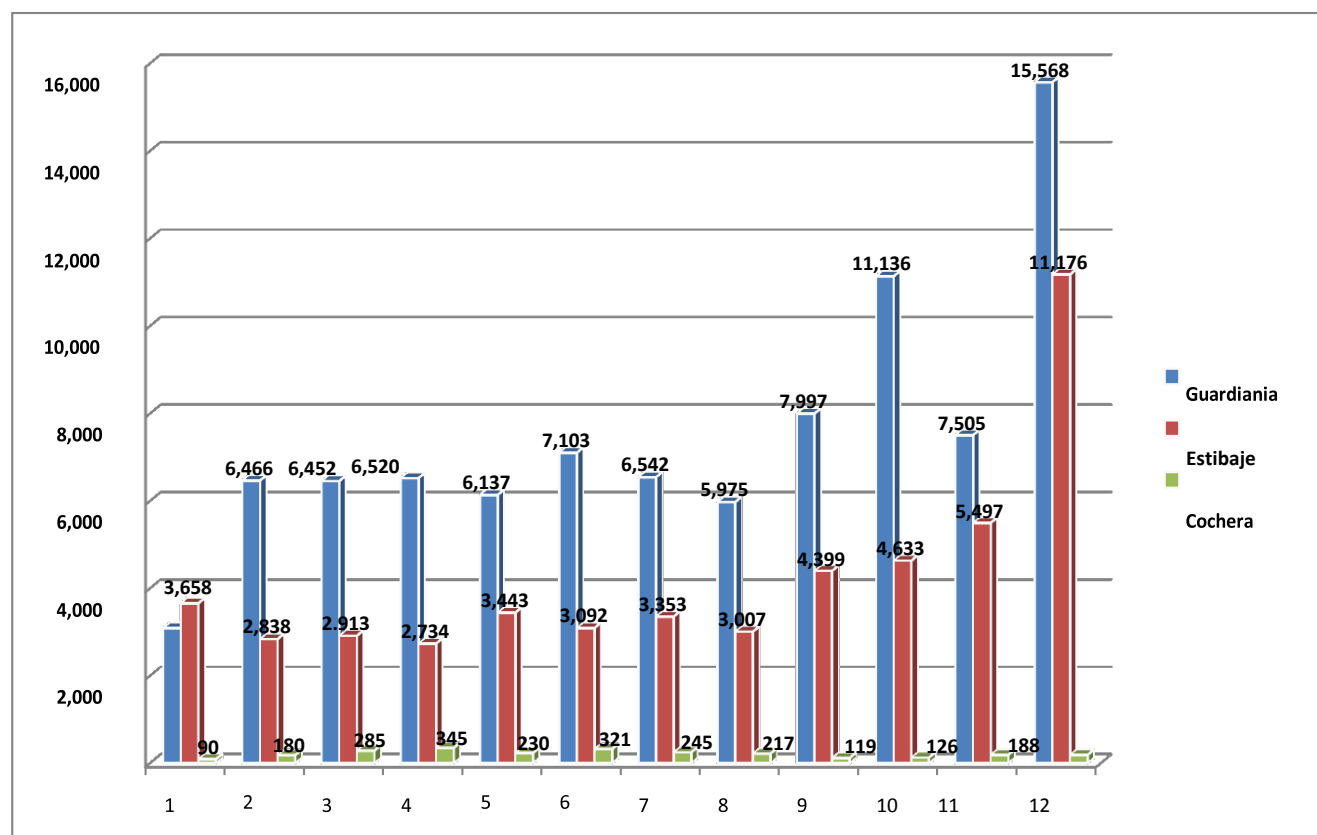
1.3.3.7.2 Segundo periodo año 2016

Tabla 14: Variación mensual de los gastos sin documentación sustentatoria 2016, expresado en soles

GASTOS	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTALES
Guardiania	3,086	6,466	6,452	6,520	6,137	7,103	6,542	5,975	7,997	11,136	7,505	15,568	90,487
Estibaje	3,658	2,838	2,913	2,734	3,443	3,092	3,353	3,007	4,399	4,633	5,497	11,176	50,742
Cochera	90	180	285	345	230	321	245	217	119	126	188	186	2,532

Fuente: Elaboración propia

Figura 10: Variación mensual de gastos sin comprobantes de pago 2016



Fuente: Elaboración propia

1.3.3.8 *Análisis de resultado*

1.3.3.8.1 Determinación de la base imponible y el impuesto a la renta, considerando los gastos sin documentación sustentatoria como gastos admitidos tributariamente.

A continuación se presenta los estados de resultados integrales del año 2016 y 2015 comparativos para la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, demostraremos como influye el deficiente control de los gastos sin documentación sustentatoria, en el pago del impuesto a la renta.

Para comprobar el impacto, asumiremos que los de servicio de guardianía, estibaje y cochera sí poseen comprobante de pago y serán admitidos tributariamente.

A continuación presentamos el análisis y resultados

Tabla 15: Estado de resultados integral 2016-2015.

RM TRANSPORTES SAC		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO		
Al 31 de diciembre		
(expresado en soles)		
	2016	2015
INGRESOS POR SERVICIOS	20,850,179	11,313,505
INGRESOS DIVERSOS	394,401	186,641
TOTAL INGRESOS BRUTOS	21,244,580	11,500,145
COSTO DESERVICIOS	(16,301,990)	(9,304,608)
UTILIDAD BRUTA	4,942,589	2,195,537
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1,912,575)	(1,726,074)
UTILIDAD OPERATIVA	3,030,014	469,464
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
INGRESOS FINANCIEROS	0	222
GASTOS FINANCIEROS	(1,036,796)	(459,881)
DIFERENCIA EN CAMBIO, NETO	57,778	88,456
OTROS INGRESOS (O EGRESOS), NETO	94,682	606,781
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	2,145,679	705,043
Participación Directorio 6 %	(128,741)	(42,303)
Participación de trabajadores 5 %	(117,059)	(10,393)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,899,879	652,347

Fuente: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 16: Cuadro comparativo de la determinación de Impuesto a la renta, expresado en soles

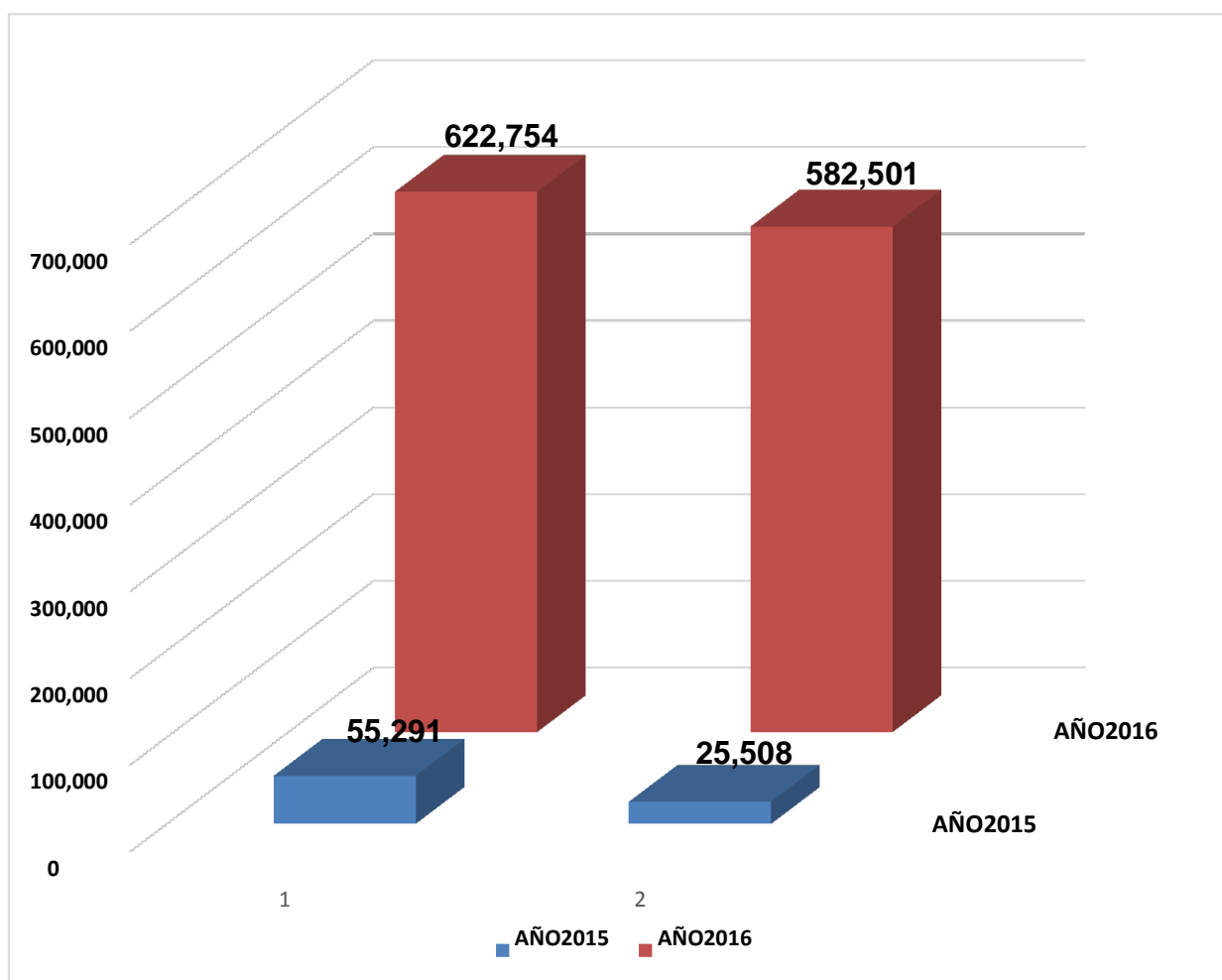
<u>DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA</u>						
	2016	2015	2016	2015	2015	2016
	Sin documentación sustentatoria		Con documentación sustentatoria		Diferencias	
UTILIDAD ANTES DE ADICIONES Y	1,899,879	652,347	1,899,879	652,347	0	0
Perdidas antes de adiciones y deducciones						
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	400,867	174,730	257,106.11	68,362.66	106,367	143,761
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	(76,626)	(629,610)	(76,626)	(629,610)	0	0
RENTA NETA DEL EJERCICIO	2,224,120	197,467	2,080,359	91,100	106,367	143,761
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	-622,754	-55,291	-582,501	-25,508	-29,783	-40,253
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	1,601,366	142,176	1,497,859	65,592	76,584	103,508

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Nota: Analizamos la implicancia de los gastos sin documentación sustentatoria, que tributariamente no son deducibles, al ser considerado en las adiciones hace que la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta incremente, la empresa se ha visto afectada de manera desfavorable, teniendo una mayor carga laboral, si la empresa hubiera gestionado de manera adecuada los gastos y se hubieran registrado de acuerdo a las normas tributarias, como resultado se hubiera pagado menos impuesto a la renta en ambos periodos, se ha generado una diferencia a favor en el año 2015 por S/ 29,783 y en el año 2016 la suma asciende a S/ 40,253.

1.3.3.8.2 Implicancias de los gastos sin documentación sustentatoria en el pago del impuesto a la renta.

Figura 11: Variación del pago impuesto a la renta.



Fuente: Elaboración propia

Nota: Se puede observar en la figura mostrada, la variación en el pago del impuesto a la renta es favorable para la empresa, dejaría de pagar en el año 2015 por S/ 29,783 y en el año 2016 por S/40,253.

1.3.3.8.3 Estados Financieros de la solución planteada

RM TRANSPORTES SAC ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO Al 31 de diciembre (expresado en soles)		
	2016	2015
INGRESOS POR SERVICIOS	20,850,179	11,313,505
INGRESOS DIVERSOS	394,401	186,641
TOTAL INGRESOS BRUTOS	21,244,580	11,500,145
COSTO DE SERVICIOS	-16,301,990	-9,304,608
UTILIDAD BRUTA	4,942,589	2,195,537
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,912,575	-1,726,074
UTILIDAD OPERATIVA	3,030,014	469,464
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
INGRESOS FINANCIEROS	0	222
GASTOS FINANCIEROS	-1,036,796	-459,881
DIFERENCIA EN CAMBIO, NETO	57,778	88,456
OTROS INGRESOS (O EGRESOS), NETO	94,682	606,781
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	2,145,679	705,043
Participación Directorio 6 %	-128,741	-42,303
Participación de trabajadores 5 %	-117,059	-10,393
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,899,879	652,347
Impuesto a la renta 28 %	-582,501	-25,508
Impuesto diferido	29,407	-176,291
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,346,785	450,548

Fuente: Proporcionada por la empresa.

Nota: Se demostró con estudios y análisis a las diversas partidas que son materia de investigación, la empresa está siendo afectado con el deficiente manejo y control de sus gastos sin documentación sustentatoria.

Presentamos el estado de resultados integrales, después de aplicar las alternativas de solución expuestas en el presente trabajo de investigación, el impacto positivo se ve reflejado directamente en la utilidad neta, por el mismo efecto la rentabilidad incrementa, los resultados se muestran por encima de los rangos normales. Llegamos a la conclusión que la aceptación y registro indiscriminado de los gastos sin documentación sustentatoria tienen un impacto negativo directamente en utilidad neta de sus estados financieros.

RM TRANSPORTES SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
expresado en soles

ACTIVO	2016	2015	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2016	2015
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.164.631	823.356	SOBREGIRO BANCARIO	16.862	6.605
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	2.937.551	554.046	TRIBUTOS, CONTRAPRESTAC., APORTES POR PAGAR	366.057	74.700
CTAS POR COB. AL PERSONAL, A LOS ACC., DIREC. Y GER	1.248.700	940.470	REMUNERAC. Y PARTICIP. POR PAGAR	412.128	313.211
CTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	55.817	71.049	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	2.416.871	1.442.414
CTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS		0	LETRAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	172.950	132.725
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	3.280.146	480.750	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS		0
ACTIVO DIFERIDO		388.403	CTAS POR PAGAR A ACC. DIRECTORES Y GERENTES	296.698	0
IMPUESTOS PAGAD.POR ADELANTADO	372.678	308.046	OBLIGACIONES FINANCIERAS	6.155.528	2.408.080
	9.059.523	3.566.120	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	757.827	420.174
			PROVISIONES DIVERSAS	868.553	
				11.463.475	4.797.910
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
INVERSIONES MOBILIARIAS		0	OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	22.904.026	4.317.190
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	28.922.551	5.589.366	PASIVO IMPUESTO A LA RENTA	234.249	263.657
DEPREC. , AMORT. Y AGOT. ACUMULADAS	-1.728.067	-537.592			
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	4.936.218	4.829.453			
DEPREC. , AMORT. Y AGOT. ACUMULADAS	-2.709.383	-2.344.341			
INTANGIBLES, NETO		18.543			
ACTIVO DIFERIDO	3.657.421	607.536			
	33.078.741	8.162.965		23.138.275	4.580.847
			<u>PATRIMONIO NETO</u>		
			CAPITAL	5.904.061	1.614.113
			EXCDENTE DE REVALUACION	0	0
			RESERVA LEGAL	285.669	285.668
			RESULTADOS ACUMULADOS	0	0
			RESULTADO DEL EJERCICIO	1.346.785	450.548
				7.536.515	2.350.328
TOTAL ACTIVO	42.138.264	11.729.084	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	42.138.264	11.729.084

Fuente: Proporcionada por la empresa.

Nota: Después de implementar y aplicar las alternativas de solución, presentamos el estado de situación financiera con las variaciones en los distintos periodos, observamos que la utilidad contable se incrementa para el año 2016 en S/. 40,253 y el año 2015 S/. 20,853, este resultado es muy favorable para la empresa, así como también para los accionistas en cuanto al pago de dividendos, directores en el pago de dietas por gestión y principalmente para la participación de los trabajadores.

Este resultado afecta directamente en el análisis de los ratios de rentabilidad que a continuación les mostramos:

1.3.3.9 Análisis financieros

El entorno económico se muestra cada vez más cambiante por lo que es necesario saber qué pasa con la empresa.

Existe un conjunto de principios que permiten analizar e interpretar económica y financieramente el comportamiento de la empresa en el pasado y apreciar su situación financiera actual, con el objetivo básico de realizar una estimación sobre su situación y los resultados futuros.

La contabilidad refleja la realidad económica y financiera de la empresa, por ello es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender el comportamiento de los recursos de la empresa. Cada componente de un estado financiero tiene un significado y en efecto dentro de la estructura contable y financiera de la empresa, efecto que se debe identificar y de ser posible, cuantificar. Esta información nos sirve poco si no la interpretamos, si no la comprendemos y es ahí donde surge la necesidad de su análisis.

Conocer porqué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para poder buscar alternativas y enfrentar los problemas surgidos.

1.3.3.10 Ratios financieros

Son coeficientes que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación que permiten analizar el estado actual o pasado de una organización.

Uno de los instrumentos más usados y de gran utilidad para realizar el análisis financiero de las empresas es el uso de las razones financieras, pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa.

Los ratios financieros se clasifican en índices de liquidez, de gestión, de solvencia y de rentabilidad, dependiendo la necesidad de decisión que tengan los usuarios son las razones que se utilizaran. En este caso trataremos exclusivamente sobre el ratio de rentabilidad.

1.3.3.10.1 Ratios de rentabilidad

Son razones que evalúan o miden la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean propios o ajenos, por otro lado, analiza la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo.

1.3.3.10.2 Rentabilidad de activos(ROA)

Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone.

$$ROA = \frac{Utilidadneta}{Activostotales}$$

1.3.3.10.3 Rendimiento Del capital (ROE)

Mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios.

$$ROE = \frac{Utilidadneta}{PatrimonioNeto}$$

1.3.3.10.4 Margen de la utilidad bruta

Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

$$\text{Margenbruto} = \frac{\text{Ventasnetas} - \text{Costos}}{\text{Ventasnetas}}$$

1.3.3.10.5 Margen de la utilidad operativa

Este ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas.

$$\text{Margenoperativo} = \frac{\text{Utilidadoperativa}}{\text{Ventasnetas}}$$

1.3.3.10.6 Margen de la utilidad neta.

Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida.

$$\text{Margenutilidadneto} = \frac{\text{Utilidadneta}}{\text{Ventasnetas}}$$

1.3.3.10.7 Margen Análisis de los resultados de los principales ratios de rentabilidad

Ahora analizaremos los resultados de los principales ratios de este rubro para la empresa RM transportes SAC.

Tabla 17: Cuadro de análisis financieros 2016-2017. (Declarado ante sunat)

Margen de utilidad bruta		
	2016	2015
Utilidad Bruta	4.942.589	2.195.537
Ventas	21.244.580	11.500.145
Ratio > 0.40	0,233	0,191
Margen de utilidad neta		
Utilidad Neta	1.306.533	420.766
Ventas	21.244.580	11.500.145
Ratio > 0.04	0,061	0,037
Rentabilidad sobre los activos (ROA)		
	2016	2015
Utilidad Neta	1.306.533	420.766
Activos Totales	42.098.012	11.699.302
ROA : [0.01 – 0.02]	0,031	0,036
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)		
Utilidad Neta	1.306.533	420.766
Patrimonio	7.496.262	2.320.546
ROE > 0.07	0,174	0,181

Fuente de elaboración propia

El cuadro muestra el análisis de los ratio de rentabilidad de los estados financieros reales de la empresa, tal como ha sido declarado ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Tabla 18: Cuadro de análisis financieros 2016-2015. Con las implicancias de los gastos sin documentación sustentatoria en la rentabilidad de la empresa.

Margen de utilidad bruta		
	2016	2015
Utilidad Bruta	4.942.589	2.195.537
Ventas	21.244.580	11.500.145
Ratio > 0.40	0,233	0,191
Margen de utilidad neta		
Utilidad Neta	1.346.786	450.548
Ventas	21.244.580	11.500.145
Ratio > 0.04	0,063	0,039
Rentabilidad sobre los activos (ROA)		
	2016	2015
Utilidad Neta	1.346.786	450.548
Activos Totales	42.138.265	11.729.085
ROA : [0.01 – 0.02]	0,032	0,038
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)		
Utilidad Neta	1.346.786	450.548
Patrimonio	7.496.262	2.320.546
ROE > 0.07	0,180	0,194

Fuente: Elaboración propia

En este cuadro se muestra el análisis del ratio de rentabilidad de los estados financieros de la empresa, mostrando la implicancia de los gastos no deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta y su impacto en la rentabilidad financiera en la empresa RM transportes SAC.

Ahora analizaremos y explicaremos las implicancias de los gastos sin documentación sustentatoria en la rentabilidad financiera de la empresa.

➤ **Margen de la utilidad bruta**

Del cuadro se deduce para el año 2015, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 19%, en comparación con el año 2016 es de 23%. Sin embargo estos porcentajes no supera el rango deseado, pues está por debajo del 40%, esto reflejaría una des acumulación de utilidades.

➤ **Margen de utilidad neta**

Como podemos observar el margen neto de ventas de RM transportes SAC para el año 2015 no fue muy eficiente ha alcanzado solo S/ 0,039 , sin embargo para el año 2016 se interpreta por cada sol en ventas, la empresa gana netamente S/ 0.07 al año 2016, que la cifra positiva, a pesar de haber considerado los “Gastos cuya documentación sustentatoria no cumple con requisitos y características establecidas en reglamento de comprobantes de pago”, como gastos admitidos tributariamente.

Se obtiene que la empresa si está alcanzando el rango deseado, debido al incremento de las ventas en los últimos cuatro meses del año.

➤ **Rentabilidad sobre los activos (ROA)**

Con respecto al ROA, se observa que el ratio para el año 2015 fue relativamente favorable, sin embargo, para el año 2016 se encuentra por encima del rango deseado. El resultado revela por cada sol invertido en activos se ha generado una ganancia del 4% lo cual denota la efectividad de las políticas implementadas por la gerencia, al mostrar resultados positivos.

➤ **Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)**

Finalmente, el ROE también se ha visto afectado en el año 2015, en ambos periodos alcanzo al valor mínimo deseado, el resultado es positivo está por encima de rango deseado. Los accionistas obtuvieron un rendimiento del 19% para el 2015, y 18% para el 2016 por cada sol invertido, estos porcentajes se incrementaron relativamente respecto al año anterior.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Entre los trabajos de investigación realizados por diversos autores referentes a la temática de la investigación, tenemos:

2.1.1 Investigación nacional

2.1.1.1 Chavarry, (2015). “Gastos No Deducibles Tributariamente Y Su Incidencia En La Utilidad Del Sector Transporte De Carga Por Carretera De La Urb. La Rinconada” Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Trujillo.

Nos dice: que se debe tener presente que de acuerdo a la norma tributaria existen parámetros para determinar si se adiciona o deducen, lo que generara desigualdades 2 negativas entre el resultado obtenido contablemente y el establecido bajo criterio de las normas tributarias”. (Chavarry Rufasto, 2015, págs. 1-2)

2.1.1.2 Sánchez, (2014). “Impacto Fiscal Tributario Y Sus Efectos En La Rentabilidad Y Liquidez Para La Empresa Constructora ABC, Lambayeque 2013” Tesis para optar por el grado académico de Contador público.

Señala: “Que la informalidad no es solo un tema que compete al estado peruano, sino que también existe desconocimiento y falta de interés de las empresas; lo que se refleja en las estrategias implementadas para no incurrir en pagos o sanciones”. (Sánchez Roncal, 2014)

2.1.1.3 Calixto & De la Cruz, (2013). “Los Gastos Deducibles y no Deducibles y su Incidencia en el Resultado Contable y Tributario de la Empresa de Transporte El Milagro de Dios S.R.L del Distrito El Milagro en el Período 2012”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Señala: No existe un control sobre los gastos incurridos por la empresa y esa falta de control se debe a la ausencia de procedimientos con respecto a los gastos deducibles y no deducibles por desconocimiento de las normas tributarias aplicables a cada uno de ellos. Al finalizar la presente

investigación se pudo concluir que los gastos en los que incurre la empresa El Milagro De Dios S.R.L. son necesarios para el desarrollo normal de sus operaciones y para la generación de renta, sin embargo, estos gastos, según la norma tributaria esta sujetos a límites para establecer su adición o deducción en la determinación del resultado tributario, por lo que al final van a generar diferencias temporales y permanentes negativas entre el resultado contable y tributario del período 2012 (Calixto Rojas & De La Cruz Briones, 2013)

2.1.2 Investigación internacional.

2.1.2.1 Cáceres, (2011). “Las Reformas Tributarias Del Impuesto A La Renta Y Su Incidencia En La Utilidad Gravable Del Último Trimestre Del Periodo Fiscal 2010 De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Indígena S.A.C. Ltda.”. De la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría.

El presente trabajo se enfocó en el estudio de las reformas tributarias y los requisitos que la administración tributaria exige se considere para la deducibilidad de los gastos del impuesto a la renta y como incide en la utilidad de la empresa, si se cumple lo estipulado por la ley con el fin de evitar incumplimientos que puedan afectar a la estabilidad de la empresa. Se obtuvo como una de las conclusiones más resaltantes que no existe una adecuada coordinación entre el personal encargado de realizar las operaciones contables y tributarias de la cooperativa interés de estudio. (Cáceres Cando, 2011)

2.1.2.2 Mangandi, (2006). “Costos Y Gastos Deducibles Y No Deducibles En Las Empresas Comerciales, Análisis Del Impuesto Sobre La Renta Y Las Normas Internacionales De Contabilidad Universidad San Carlos De Guatemala.

Se llegó a la siguiente conclusión: Cuando se cotejan la Ley del Impuesto Sobre la Renta, (ISR), y las Normas Internacionales de Contabilidad, (NIC), se observan

discrepancias en lo que se refiere al reconocimiento contable de ciertos costos y gastos. Frente a ellos es importante reiterar que, en todo caso, la norma legal debe prevalecer sobre la norma técnica en lo que respecta a la declaración de costos y gastos en el régimen del Impuesto Sobre La Renta. Lo anterior, sin embargo, no limita a la empresa a no disponer de sus cuentas para los efectos financieros y contables que se consideren convenientes aplicando para ello las normas internacionales de contabilidad. Las contradicciones entre la Ley del Impuesto Sobre la Renta y las Normas Internacionales de Contabilidad se deben principalmente al enfoque diferente que persiguen ambas normativas. El enfoque de la Ley del Impuesto Sobre la Renta persigue que los contribuyentes 19 paguen el impuesto sobre la base de eventos ciertos y comprobables, para la cual a los gastos que se pueden deducir de la Renta Bruta se les imponen una serie de requisitos y limitaciones para evitar que los contribuyentes reiteradamente reporten pérdidas y eviten el pago del impuesto. (Mangandi Ortiz, 2006)

2.2 BASESTEÓRICAS

2.2.1 Gastos

Los gastos incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. (Marco Conceptual Para La Información Financiera, 2010, pág. 22)

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en este Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente. (Marco Conceptual Para La Información Financiera, 2010, pág. 22)

2.2.1.1 Gastos admitidos (DEDUCIBLES)

Cantidad que por ley puede restar el contribuyente al fijar la base imponible de un tributo. (RAE).

Los gastos admitidos son los llamados gastos deducibles por la administración tributaria, los mismos que deben utilizarse para generar ingreso para la entidad.

También lo define el principio de causalidad.

En la medida que los gastos materia de consulta cumplan con el principio de causalidad, es decir sean destinados a producir rentas o mantener la fuente productora de la misma, serán aceptados tributariamente para efecto de establecer la renta de tercera categoría en el ejercicio en que se devenguen, aun cuando durante los meses en los cuales dichos gastos se efectuaron la empresa no se encontrara en producción. (Sunat Oficio N° 034-2000).

2.2.1.1.1 Límites de los gastos deducibles tributariamente

2.2.1.1.1.1 Gastos vinculados al transporte y viáticos

En la medida que los gastos efectuados (transporte y viáticos) con ocasión de un viaje, en los periodos en los cuales no se han realizado actividades profesionales o comerciales, sean necesarios para la obtención de rentas de tercera categoría, serán deducibles al amparo del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. (Sunat Informe N° 107-2007)

Los viáticos (NACIONALES) comprenden los gastos de alojamiento, alimentación y movilidad, los cuales no podrán exceder del doble del monto que, por ese concepto, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía.

Los viáticos por alimentación y movilidad en el EXTERIOR podrán sustentarse con los documentos a los que se refiere el Artículo 51-A Ley del impuesto a la renta o con la declaración jurada del beneficiario de los viáticos, de acuerdo con lo que establezca el Reglamento. Los gastos sustentados con declaración jurada no

podrán exceder del treinta por ciento (30%) del monto máximo establecido en el párrafo anterior.

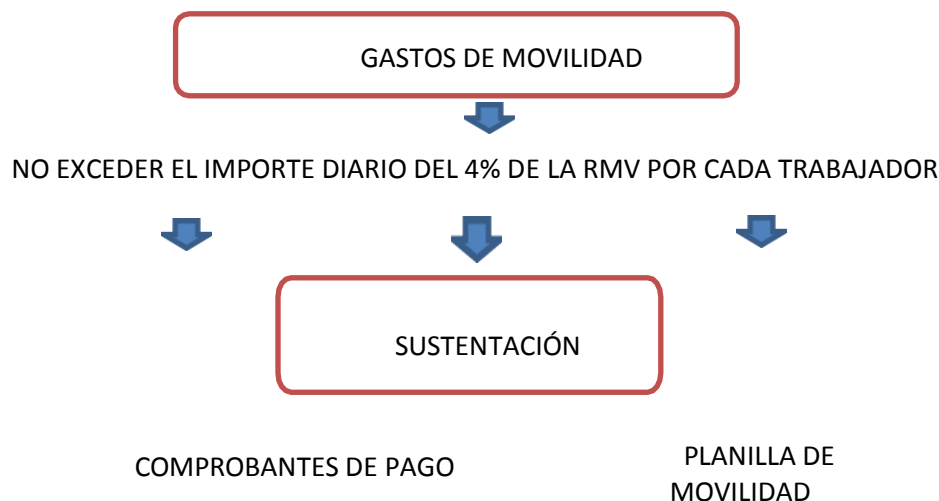
2.2.1.1.1.2 Gastos de movilidad.

Los gastos de movilidad a que se refiere el inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, son aquellos en los que se incurre cuando, siendo prestado el servicio en un lugar distinto al de su residencia habitual, la persona requiera trasladarse o movilizarse de un lugar a otro.

Los gastos por concepto de movilidad podrán ser sustentados con comprobantes de pago o con una planilla suscrita por el trabajador usuario de la movilidad, en la forma y condiciones que se señale en el Reglamento. Los gastos sustentados con esta planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente al 4% de la Remuneración Mínima Vital Mensual de los trabajadores sujetos a la actividad privada.

No se aceptará la deducción de gastos de movilidad sustentados con la planilla a que se hace referencia en el párrafo anterior, en el caso de trabajadores que tengan a su disposición movilidad asignada por el contribuyente.^(a1)³ art 37° (Ley del Impuesto a la Renta).

³ Inciso a1) incorporado por el artículo 14° del Decreto Legislativo N.° 970, publicado el 24.12.2006 y vigente desde el 1.1.2007



Fuente: Elaboración propia

(Resolución Del Tribunal Fiscal N°17375-5-2011, 2011)

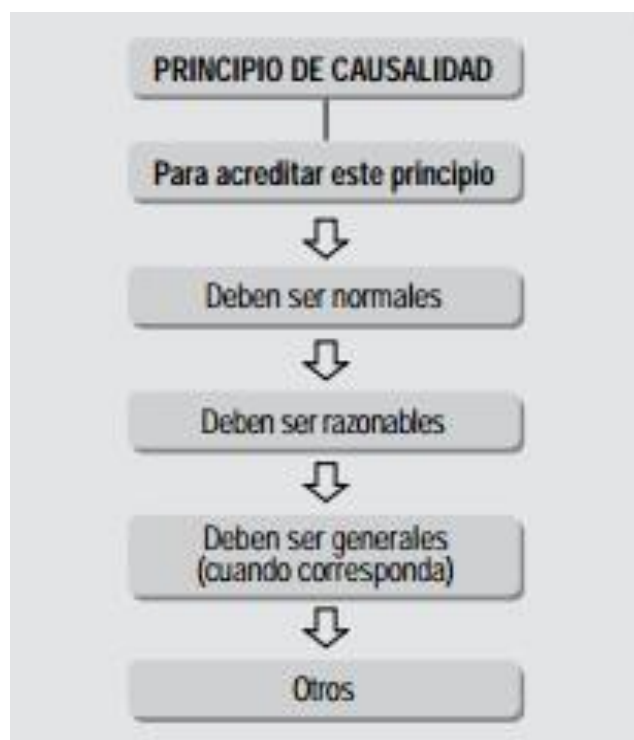
EXCEPCIÓN: No se aceptará la deducción de gastos de movilidad sustentados con la planilla a que se hace referencia en el párrafo anterior, en el caso de trabajadores que tengan a su disposición movilidad asignada por el contribuyente.

2.2.1.1.2 Principios contables relacionados a los gastos deducible

2.2.1.1.2.1 Causalidad.

El gasto deberá ser necesario para mantener o incrementar la fuente generadora de ingreso, así el mencionado principio admite como gasto aquellos egresos que guardan relación con el ingreso gravado. El gasto no se encuentra limitado ni mucho menos prohibido por las normas tributarias. Último párrafo art 37º (Ley del Impuesto a la Renta).

Figura 12: Principio de causalidad



Fuente: Elaboración propia

2.2.1.1.2.2 Normalidad

Todo gasto realizado debe ser necesario y vinculado a las operaciones normales de una empresa, y se debe considerar los criterios de razonabilidad y proporcionalidad.

2.2.1.1.2.3 Razonabilidad

El criterio se refiere que debe existir una relación razonable entre el monto del pago o desembolso realizado y su finalidad, este debe producir y mantener la fuente de ingreso.

2.2.1.1.2.4 Generalidad

El gasto realizado por la empresa debe ser brindado de forma general para todos los trabajadores teniendo en cuenta su posición dentro de la estructura organizacional de la entidad.

Ej. Si a los choferes se le entrega una gratificación extraordinaria por usar eficientemente los combustibles que la empresa les brinda antes de partir a su destino, estaría cumpliendo en generar los mayores beneficios para la empresa.

2.2.1.1.2.5 Proporcionalidad

Se refiere a verificar si el volumen de gasto realizado por la empresa está relacionado con la proporción del volumen de las operaciones de la misma.

Art. 37 de la ley del impuesto a la renta

2.2.1.2 Gastos no admitidos (ADICIONES)

Se consideran gastos no deducibles o deducciones no admitidas a todos aquellos gastos incurridos que no han sido utilizados para generar renta a la empresa directamente y/o no cumplen con algunos requisitos normados tributariamente. Art 44º (Ley del Impuesto a la Renta).

Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidas por el reglamento de comprobantes de pago. Art. 2º (Reglamento De Comprobantes De Pago, 1999, pág. 2)

2.2.1.2.1 Gastos no admitidos tributariamente

Se consideran gastos no deducibles o deducciones no admitidas a todos aquellos gastos incurridos que no han sido utilizados para generar renta a la empresa directamente y/o no cumplen con algunos requisitos normados tributariamente.

Gastos personales, donde los desembolsos realizados no guardan relación con la actividad de la empresa, como viajes de placer, cenas familiares, etc. Impuesto a la renta que se determina teniendo como base al total de los ingresos percibidos. Multas por infracciones y/o sanciones recibidas así como intereses moratorios producto de deudas pendientes con SUNAT o cualquier otra institución.

Gastos cuyos sustentos no cumplan con los requisitos mínimos exigidos para los comprobantes de pagos. Impuesto Selectivo al Consumo así como el Impuesto General a las Ventas por retiro de bienes. Artículo 44º inciso j) de la LIR.

2.2.1.2.2 Reparos de gastos deducibles

Para que se proceda al reparo como gasto no deducible se debe analizar la relación con la actividad de la empresa considerando: Fehaciencia, este principio hace referencia a que los egresos efectuados por el bien o servicio recibido no solo deben figurar en los documentos admitidos como comprobantes de pago sino que al mismo tiempo estos deben ser acompañados de otros documentos que sustenten que efectivamente se trata de una operación real como órdenes de compra, liquidaciones, etc. Artículo 44° inciso j) de la LIR.

2.2.2 Estados Financieros

Se denomina estados financieros a los informes que utilizan las empresas para reflejar su situación económica y financiera, y los cambios que generan en un periodo determinado. (Normas Internacional de Contabilidad) NIC 1

2.2.2.1 Estado de situación financiera

Es un informe que muestra la situación financiera de la empresa, para conocer si los recursos están siendo utilizados con eficiencia.

2.2.2.2 Estado de resultados integrales

Informe financiero que muestra el resultado de las operaciones que pueden ser utilidad o pérdida de la diferencia que exista entre los ingresos y los gastos efectuados en un periodo determinado, generalmente va acompañado con el estado de situación financiera para un mejor análisis de la empresa.

Al conocer el resultado de la empresa se toma las decisiones de reducir o mantener aquellos gastos que fueron necesarios para un mejor resultado. (Normas Internacional de Contabilidad) NIC 1

2.2.2.3 *Impuesto a la renta*

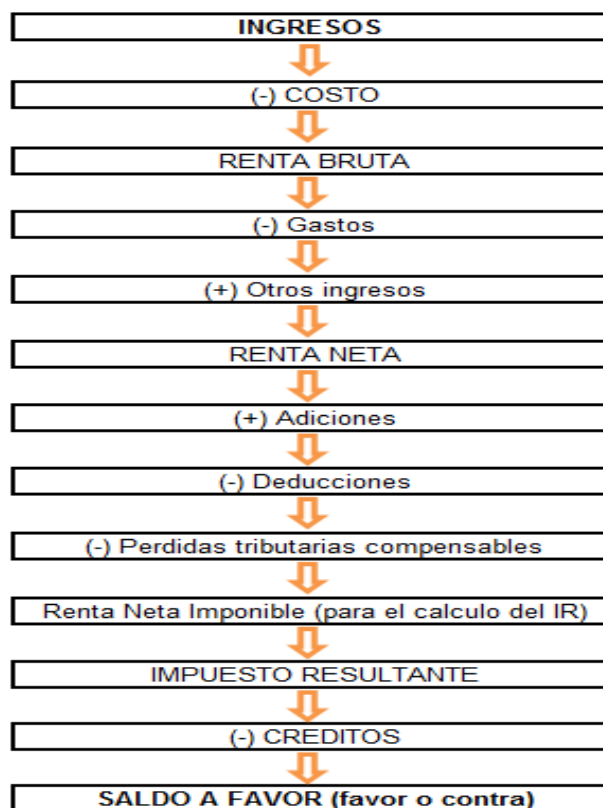
Nos referimos al impuesto a la renta de tercera categoría.

Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes. Artículo 28° (Ley del Impuesto a la Renta).

Establece que se entiende por ingreso neto total a la diferencia resultante entre el ingreso bruto, menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que correspondan a la costumbre de la plaza. Asimismo, la renta bruta es la diferencia entre el ingreso neto total menos el costo computable, en el supuesto de que los ingresos provengan de la enajenación de bienes. Una vez hallada la renta bruta se procede con la deducción de los gastos deducibles permitidos por la ley con el fin de hallar la renta neta sobre la cual se aplicará la tasa de impuesto del 30%.

Artículo 20 Decreto Supremo N° 179-2004-EF (2007). Como se muestra en la siguiente tabla:

Figura 13: Estructura del estado de resultados



Fuente: Elaboración propia

2.2.2.4 Ratios Financieros

Es una herramienta para una proyección económica – Financiera. Sirven para obtener un diagnóstico de la gestión de una empresa. Permiten analizar tendencias.

Los ratios financieros son indicadores calculados en base a información conocida de los valores de las diversas cuentas señaladas en los Estados Financieros. Estos indicadores son fundamentales ya que gracias a su descripción cuantitativa, permiten vislumbrar la realidad empresarial de una forma sencilla. No obstante, los ratios por sí solos no brindan respuestas o soluciones fantásticas para la empresa, sino más bien su ayuda radica en plantear preguntas que llevarán al análisis profundo de la situación empresarial, examinando sus causas y posibilitando la predicción de su comportamiento futuro. En consecuencia, el uso adecuado de los ratios permite una aplicación de políticas alternativas para afrontar el panorama al que se aproxima la sociedad. (Caballero Bustamante, 2009, pág. 1)

2.2.2.5 Rentabilidad financiera

Se define la rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión.

Lo habitual es que la rentabilidad haga referencia a las ganancias económicas que se obtienen mediante la utilización de determinados recursos. Por lo general se expresa en términos porcentuales.

2.2.3 Comprobantes De Pago

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en

el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174° del Código Tributario, según corresponda.

2.2.3.1 *Documentos considerados comprobantes de pago*

Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el reglamento, son los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT. Artículo 2° (Reglamento De Comprobantes De Pago, 1999, pág. 2)

2.2.3.2 *Obligados a emitir comprobantes de pago.*

Están obligados a emitir comprobantes de pago las personas naturales o jurídicas, sociedades conyugales, sucesiones indivisas, sociedades de hecho u otros entes colectivos que realicen transferencia de bienes a título gratuito u oneroso. Art 6° (Reglamento De Comprobantes De Pago, 1999, pág. 21)

2.2.3.3 *Requisitos de comprobante de pago.*

Los requisitos mínimos están establecidos en el reglamento de comprobante de pago (art 8°), los mismos que son establecidos para ser considerados como sustento necesario ante la administración tributaria (SUNAT), de lo contrario no acreditará tu operación.

Cada comprobante de pago tiene sus propios requisitos. (Reglamento De Comprobantes De Pago, 1999) Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT.

2.2.3.4 Imputar Contable.

Al evaluar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen en las mismas, y no meramente en su forma legal. (Marco Conceptual Para La Informacion Financiera, 2010).

2.2.4 Definición de términos

2.2.4.1 Estibaje Se entiende por estibaje a la carga y descarga de la mercadería que se va transportar en los camiones en los almacenes del cliente y en los almacenes de destino.

2.2.4.2 Guardianía Es el servicio de vigilancia que se origina en el proceso de traslado de la mercadería del nuestro cliente al destino. (Lima-provincia), en su mayoría).

2.2.4.3 Cochera Es el estacionamiento de los vehículos en un determinado espacio.

2.2.4.4 Personal Informal Se entiende por trabajadores que no pertenecen a planilla o no tienen ningún tipo de contrato con RM TRANSPORTESSA.

2.2.4.5 Estibadores Son las personas que realizan el trabajo de estibaje, en las instalaciones de nuestro cliente y después que llegan al destino.

2.2.4.6 Incidencia Tributaria Como afecta un gasto en los estados financieros que puede ser de forma positiva o negativa en la generación de renta de la empresa.

2.2.4.7 Rendición de gastos Es el proceso que cada trabajador (choferes) realiza al jefe de operaciones, del mismo modo los jefes de operaciones al área de tesorería (área que transfiere el efectivo a cuenta del trabajador).

2.2.4.8 Hoja de liquidación Documento en el cual se detallan las rendiciones de gastos, además de los datos del trabajador quien es responsable de efectivo.

2.2.4.9 Orden de servicio Documento interno con el cual origina el servicio, en el cual se detalla un número correlativo con el que se identificarán los gastos que va originar el traslado de mercadería, el tipo de servicio, etc.

2.2.4.10 Cliente Son las personas naturales y/o jurídicas que necesitan de nuestro servicio, por el cual nuestra empresa brinda el servicio a cambio recibe el pago por el servicio prestado.

2.2.4.11 Proveedor Son las personas naturales y/o jurídicas que nos facilita la adquisición de bienes y servicios para realizar la prestación del servicio al cliente sin inconvenientes en las condiciones que son establecidas.

2.2.4.12 Condiciones de pago La forma en el que se realizará el desembolso de efectivo (dinero) como pago a nuestro proveedor por los bienes y servicios recibidos.

2.2.4.13 Flota Cantidad de unidades de transporte vehicular, diseñados para transportar las mercaderías de nuestros clientes hasta lugar de destino según requerimiento.

2.2.4.14 Costo relevante Costo que son necesarios e importante para la generación de ingreso.

2.2.4.15 Jornada máxima de conducción Está establecido como política de la empresa que cada chofer no podrá manejar más de 8 horas diarias,

está establecido en el art 121º (Reglamento Nacional De Administración De Transporte, 2004)- SUTRAN⁴.

2.2.4.16 Supervisor Personal encargado de coordinar con el cliente sobre el transporte de mercadería a lugar de destino, el mismo que se encarga de verificar la disponibilidad de las unidades de transporte, el chofer y todos los que serán involucrados para llevar a cabo el traslado.

2.2.4.17 Plan estratégico Herramienta en el cual se define las acciones necesarias para el logro de los objetivos futuros.

2.2.4.18 Plan presupuestario Plan en el cual se define el costo que tiene cada partida que conforma el plan estratégico, de otro modo el plan estratégico cuantificado.

2.2.4.19 Comprobantes de pago El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Capítulo I disposiciones generales Artículo 1º (Reglamento De Comprobantes De Pago, 1999).

2.2.4.20 Paletas (Pallets) Son estructuras de agrupación de carga (RAE).

⁴ SUTRAN- DECRETO SUPREMO Nº 009-2004-MTC Aprueban Reglamento Nacional de Administración de Transportes

CAPITULO III: ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN.

3.1 ALTERNATIVA DESOLUCIÓN

3.1.1 Contratar empresas dedicadas al rubro de estibaje o guardianía que emitan comprobantes de pago (factura) que nos permita centralizar el documento en el registro de compras y de esta forma registrar el gasto como admitido tributariamente.

Si se realiza la contratación de empresas que emitan comprobante de pago (factura) el asiento sería:

Tabla 19: Asiento contable, del registro de una factura por la prestación del servicio de estibaje

RM TRANSPORTES SAC
TRANSPORTE DE CARGA
R.U.C.: 20462076351

Asiento N° 52 del mes 09 Subdiario: 06

FECHA	CUENTA	NOMBRE	DEBITO S/.	CREDITO S/.	M.	GLOSA
29/09/2016	63931	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS - ESTIBAJE	653.87	0.00	S	POR EL SERVICIO DE ESTIBAJE
29/09/2016	40111	IGV CUENTA PROPIA	117.70	0.00	S	POR EL SERVICIO DE ESTIBAJE
29/09/2016	42121	CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	0.00	771.57	S	POR EL SERVICIO DE ESTIBAJE
TOTALES:			771.57	771.57		

Fuente: Elaboración propia

3.1.2 Se recomienda la implementación del uso de una liquidación de servicio, será emitido y controlado por la misma empresa, el cual tengan como base legal similar a una liquidación de compra.

Se dice similar a una liquidación de compra porque serán emitidas por las personas naturales y jurídicas por las adquisiciones que efectúen a personas naturales que no tienen RUC, el sustento de base legal está en el “numeral 4 del artículo 4º e inciso 1.3 del numeral 1 del artículo 6º reglamento de comprobantes de pago, Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT”

“Podrán ser empleadas para sustentar gasto o costo para efecto tributario, permitirán ejercer el derecho al crédito fiscal, siempre que el Impuesto sea retenido

y pagado por el comprador, quien queda designado como agente de retención de los tributos que gravan la operación”

Modelo de liquidación de servicio (ver anexo N° 012)

3.1.3 Se sugiere establecer un reglamento de sanciones al personal que reciben aceptan gastos sin documentación sustentación, las sanciones varían según la reincidencia el número de veces en los que incurra, según el área que corresponda.

REINCIDENCIA	SANCION
Infraccion por primera vez	Amonestacion por escrito
Infraccion reincidente por segunda vez	Amonestacion por escrito con advertencia de suspension
Infraccion reincidente por tercera vez	Descuentos de remuneracion al trabajador
Infraccion reincidente por cuarta vez	Suspension entre 1 a 2 dias habiles sin goce de haber
Infraccion reincidente mayor a las anteriores	Despido del trabajador

CONCLUSIONES

1.- Se analizó los gastos sin documentación sustentatoria para efectos del cálculo del impuesto a la renta, y se verificó que no reúnen la documentación con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago. La empresa incurrió en gastos que si bien son de necesidad para brindar el servicio, no están dentro de los estándares establecidos por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. Entre los más relevantes están los gastos por guardianía, estibaje y cochera, estos conceptos son rendidos mediante una hoja de liquidación en forma general, sin adjuntar ningún formato donde se detalle e identifique al personal que brinda el servicio y su respectivo pago.

2.- Después de analizar el estado de resultados, se ha demostrado que el registro contable que realiza la empresa por gastos sin documentación sustentatoria no es el adecuado, porque al ser considerados no admitidos tributariamente, incrementa la base imponible, y afecta en el pago del impuesto a la renta, sumando a la rentabilidad, esto se puede comprobar al comparar las declaraciones juradas presentadas en el 2015 y 2016 con una diferencia de S/ 76,584 y S/ 103,508 respectivamente.

Este resultado por una parte es favorable para los accionistas porque recibirán un mayor pago de dividendos.

3.- Se determinó que el deficiente control de los gastos sin comprobante de pago sí influyen en el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta. Estos gastos son registrados contablemente como gastos reparables para la determinación de la base imponible en el cálculo del impuesto a la renta, generando un menor flujo de efectivo.

4.- Se analizó que los gastos de estibaje y guardianía son causales para la empresa, pero al no cumplir con un sustento formal y legal, resulta imputable para la determinación del impuesto a la renta.

RECOMENDACIONES

1.- Recomendamos contratar a empresas dedicadas al rubro de estibaje, a objeto que emitan comprobantes de pago (facturas) que les permitirán centralizar el documento en el registro de compras y de esta manera registrar el gasto como admitido tributariamente.

2.- Hacer uso de una liquidación de servicio, el cual tengan como base legal similar a una liquidación de compra. Se recomienda la implementación y uso de liquidación de servicio, el cual será emitido y controlado por la misma empresa.

3.- Recomendamos la implementación de un formato de rendición de gastos numerado y vinculado con la orden de servicio para los gastos que no tienen sustento, con la finalidad que estos conceptos sean rendidos en forma específica, donde se detalle e identifique al personal que brinda el servicio y su respectivo pago, este formato tiene que ser adjuntado en la hoja de liquidación de los trabajadores, con el objetivo de llevar un buen control y veracidad del pago.

4.- Implementar la utilización de una orden de servicio, ayudará a mejorar el control e identificación de todos los gastos vinculados a un determinado servicio.

REFERENCIAS

TESIS

Chavarry, J. (2015). *Gastos No Deducibles Tributariamente Y Su Incidencia En La Utilidad Del Sector Transporte De Carga Por Carretera De La Urb. La Rinconada*. Trujillo.

Sánchez, E. (2014). *Impacto Fiscal Tributario Y Sus Efectos En La Rentabilidad Y Liquidez Para La Empresa constructora ABC*. Chiclayo.

Calixto, M. y De La Cruz, J. (2013). *Los Gastos No Tributarios En La Empresa Negociaciones Trujillo S.A*. Trujillo.

Cáceres, C. y Mariuxi, D. (2011). *Las Reformas Tributarias Del Impuesto a La Renta Y Su Incidencia En La Utilidad Gravable Del Ultimo Trimestre Del Periodo Fiscal 2010 De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Indígena SAC*. Ambato, Ecuador.

Mangandi, J. (2006). *Costos Y Gastos Deducibles Y No Deducibles En Las empresas Comerciales, Análisis Del Impuesto Sobre La Renta Y Las Normas Internacionales De Contabilidad*. Guatemala.

PUBLICACIONES PERIÓDICAS

Artículo de revista

Caballero Bustamante . (2009). *1ra Quincena Setiembre*, Pag1.

Artículo en versión electrónica

Resolución Del Tribunal Fiscal N°17375-5-2011. (2011).

Marco Conceptual Para La Información Financiera. (2010). Recuperado de
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_Re](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_Re dBV2016_conceptual.pdf)
[dBV2016_conceptual.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_Re dBV2016_conceptual.pdf)

Normas Internacional De Contabilidad. (S.F). Recuperado de
<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

Reglamento Nacional De Administración De Transporte. (2004). Recuperado de
[http://www.sutran.gob.pe/wp-content/uploads/2015/08/D_-NRO_016-2009-](http://www.sutran.gob.pe/wp-content/uploads/2015/08/D_-NRO_016-2009-MTC_AL_05.05.14.pdf)
[MTC_AL_05.05.14.pdf](http://www.sutran.gob.pe/wp-content/uploads/2015/08/D_-NRO_016-2009-MTC_AL_05.05.14.pdf)

Reglamento De Comprobantes De Pago. (1999). Recuperado de
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Ley del Impuesto a la Renta. (s.f.).

INFORMES

Informes gubernamental.

Sunat.(2007) Informe N° 107-2007. Lima. Recuperado de
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2007/oficios/i1072007.htm>.

Sunat.(2000) Oficio N° 034-2000. Lima. Recuperado de
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2000/oficios/o0342000.htm>.

MATERIAL ELECTRONICO

Blog.

RAE. (s.f.). Diccionario de la Real Academia Española. Recuperado de <http://www.rae.es/>

ANEXOS

ANEXO N° 001



Av. La Fontana N° 1111 Dpto. 201 Urb. Pablo Bonner
La Molina - Lima - Lima
Teléfono: 349-4711

0007-0019848

R.U.C. 20206639289

FACTURA

Reg.MTC N° 151025CNG

007 - 0019848

Señor(es): CORPORACIÓN LINDLEY S.A.
Dirección: JIRON CAJAMARCA N° 371 - RIMAC
R.U.C.: 20101024845

Fecha: 30/01/2017

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL
	N° DE REFERENCIA: 5105881673		
1	PUCUSANA-ASPEN Q65-0049966/67	644.38	644.38
1	PUCUSANA-ASPEN Q65-0049920/21	644.38	644.38
1	PUCUSANA-ASPEN Q65-0049946/47	644.38	644.38
1	PUCUSANA-BAJOPONTINA Q65-0049962/63	662.53	662.53
1	PUCUSANA-BAJOPONTINA Q65-0049958/59	662.53	662.53
1	PUCUSANA-BAJOPONTINA Q65-0049940/41	662.53	662.53
1	PUCUSANA-BAJOPONTINA Q65-0049928/29	662.53	662.53
1	PUCUSANA-BAJOPONTINA Q65-0049938/39	662.53	662.53
<p>CONFIGURACION VEHICULAR: T3/S3 - T3/S2 Flete Sunat D.Leg N° 940 Total S/.</p>			
SON: SEIS MIL CIENTO NOVENTA CON 05/100 SOLES			



OPERACIÓN SUJETA AL SISTEMA DE PAGO DE DETRACCIÓN TRIBUTARIA AL GOBIERNO CENTRAL
BOO. DE LA NACIÓN: CTA. CTE. 00-000-630603

Lima, _____ de _____ del 20__

SUB - TOTAL

S/ 5,245.81

I.G.V. 18 %

S/ 944.25

TOTAL

S/ 6,190.06

CORPORACIÓN DE SERVICIOS
SANEAMIENTO S.A.
R.U.C. 200878820
SOL. 154-PMU. 00000000
AUT. SUNAT 00000000-00000000
BASE 001 DEL 1990 AL 2000

CANCELADO

ADQUIRENTE O USUARIO

[illegible]

ANEXO N° 003
RELACION DE PLACAS VEHICULARES

1

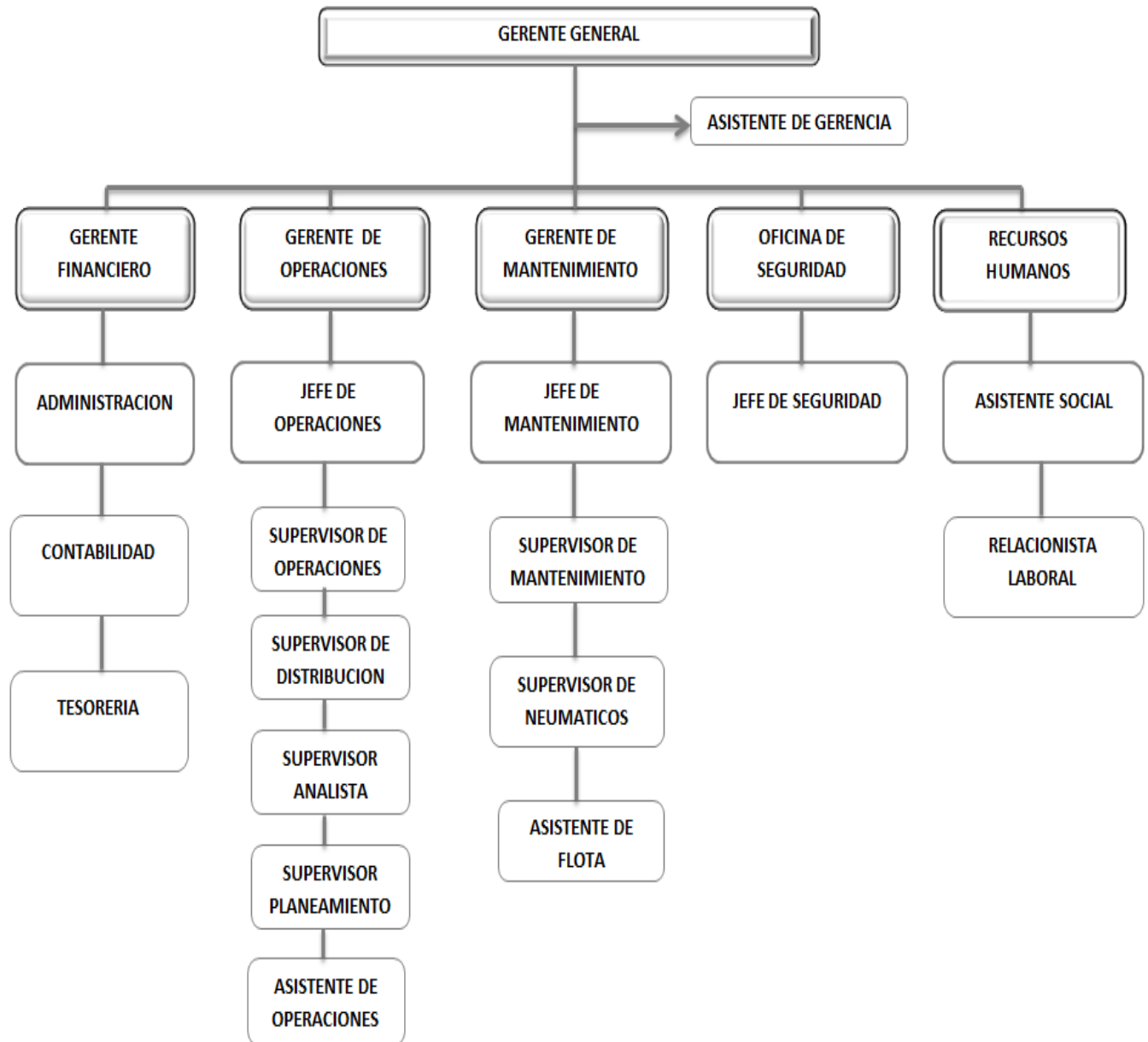
TRACTO	DESTINO
ABJ773	Viaje Local
ABK756	Viaje Local
ABM783	Viaje Local
F0B805	Viaje Local
F0C797	Viaje Local
F0C798	Viaje Local
F0D757	Viaje Local
F0D786	Viaje Local
F0D897	Viaje Local
F0E931	Viaje Local
F0F782	Viaje Local
F0F792	Viaje Local
F0F881	Viaje Local
F0F920	Viaje Local
F0I756	Viaje Local
F0T856	Viaje Local
F0T857	Viaje Local
F0T878	Viaje Local
F0U772	Viaje Local
F0U861	Viaje Local
F0C806	Viaje Local
F0U880	Viaje Local
F0U887	Viaje Local
F0U917	Viaje Local
F0U921	Viaje Local
F0U938	Viaje Local
F0V710	Viaje Local
F0V715	Viaje Local
F0V728	Viaje Local
F0V787	Viaje Local
F0V844	Viaje Local
F0U752	Viaje Local
F0U760	Viaje Local
F0U757	Viaje Local
F0U942	Viaje Local
F0T700	Viaje Local
F0D733	Viaje Local
F0T855	Viaje Local
F0C787	Viaje Local
F0V793	Viaje Local
F0U878	Viaje Local
F0V779	Viaje Local

TRACTO	DESTINO
F0C939	Viaje Provincia
F0U940	Viaje Provincia
F0V707	Viaje Provincia
F0B810	Viaje Provincia
F0U864	Viaje Provincia
F0V788	Viaje Provincia
F0F919	Viaje Provincia
F0S949	Viaje Provincia
F0D899	Viaje Provincia
F0U865	Viaje Provincia
F0U944	Viaje Provincia
F0C742	Viaje Provincia
F0T858	Viaje Provincia
F0V727	Viaje Provincia
AFK916	Viaje Provincia
AHB751	Viaje Provincia
AFK907	Viaje Provincia
AFL933	Viaje Provincia
AFK926	Viaje Provincia
AFP925	Viaje Provincia
AFK866	Viaje Provincia
AFL914	Viaje Provincia
AFM890	Viaje Provincia
AFQ821	Viaje Provincia
AFL903	Viaje Provincia
AFL813	Viaje Provincia
F9W874	Viaje Provincia
F9V724	Viaje Provincia
F9W821	Viaje Provincia
A9A896	Viaje Provincia
A8A877	Viaje Provincia
A5L824	Viaje Provincia
A8F879	Viaje Provincia
A9A891	Viaje Provincia
A8A870	Viaje Provincia
C6S928	Viaje Provincia
A8F869	Viaje Provincia
A9A904	Viaje Provincia
A9A910	Viaje Provincia
D1R804	Viaje Provincia
D40708	Viaje Provincia
A8F875	Viaje Provincia
D1R802	Viaje Provincia
B2B944	Viaje Provincia
B5W727	Viaje Provincia

1

ANEXO N° 004

ORGANIGRAMA



ANEXO N° 005

**SOLICITUD DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE
CARGA**

De: fernando.diazar@lindley.pe [<mailto:fernando.diazar@lindley.pe>]

Enviado el: jueves, 15 de junio de 2017 19:16

Para: GPIDis@lindley.pe

CC: jsotomayor@lindley.pe

Asunto: PLAN DISTRIBUCIÓN PLANTA PUCUSANA 16 DE JUNIO 2017

Estimados

Buenas Noches

Se adjunta el Plan de Distribución Planta Pucusana 16.06.2017

Tipo de Despacho	Viajes
Viajes Locales	65
Viajes Provincia	11
Venta Directa	4
Total general	80

Slds

Fernando

ANEXOS N° 010

HOJA CONTROL DE VIAJE

En casos de Emergencia llamar en este orden:
 1.- Seguros: Sr. Andre Vidal (RPM # 310387 / Cel.: 999 490922)
 2.- Hugo Pineda Solis (RPM # 696124 / Cel.: 998 027475)
 3.- Wilmer Shelton (RPM # 318902 / Cel.: 990 319719)
 4.- Enrique Bravo (RPM # 318897 / Cel.: 990 319775)

F9V-724

Av. La Fontana N° 1111 - Oplo. 201
 La Molina - Lima - Telf: 349-4711

HOJA DE CONTROL DE VIAJE

N° 00081

FECHA 28 - Julio - 2018

INCA KOLA ☒ COCA COLA ☐ OTROS ☐ CHOFER Orlando H. Hernandez O.

RECORRIDO RUTA: HUANCAJO

KM

FECHA

SALIDA puerto

3707.50

28 - Julio
01 - Agosto

GUIA DE IDA N° 065-0083339-40

PESO DE IDA 28.336.70

GUIA DE VUELTA N° 007-0004952

PESO DE VUELTA 14.387.64

INGRESOS Y GASTOS DE CAJA CHICA PARA EL VIAJE

INGRESOS

SALDO ANTERIOR 43.90

INGRESO 300.00

GIRO —

TOTAL INGRESO 343.90

GASTOS

PEAJES

144.40

VATICOS

119.00

TAXI

—

LLANTAS

—

TELEFONO

40.00

ACEITE

5.00

ESTIBAJE

21.00

VIARIOS

—

LAVADO

GUARDIANIA

TOTAL GASTOS 325.40

SALDO TOTAL 18.50

OBSERVACIONES DEL VIAJE

Ojo 35.00 UN DIA MAS DE VINTICO X TRAFICO
DE SAN HATO ida y Vuelta

IMPORTANTE

- EL CHOFER ES LA PERSONA RESPONSABLE DEL OPTIMO ESTADO DE CONSERVACION DEL VEHICULO.
- TENE LA OBLIGACION DE MANTENER EN VIGENCIA SU BREVETE PROFESIONAL UNICO DOCUMENTO AUTORIZADO PARA EL MANEJO DEL VEHICULO ASIGNADO.
- DEBERA DE CONDUCH DE ACUERDO A LAS NORMAS VIGENTES DEL REGLAMENTO NACIONAL DE TRANSITO ACORDA CON LA DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES ASI COMO DE LAS NORMAS EN CARRETERAS MUNICIPALES DE LOS DISTRITOS POR DONDE TRANSITE.
- LOS SRES. CHOFERES TENDRAN A SU CARGO LA POTESTAD DE NO PERMITIR QUE LE CARGUEN PERSONAS AJENAS POR ATENTAR CONTRA LA INTEGRIDAD FISICA A SU PERSONA ASI COMO DE LAS CONDICIONES DEL VEHICULO Y LAS NORMAS DE PESOS Y MEDIDAS ACORDES CON LAS DISPOSICIONES DEL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES.
- ESTA TERMINANTEMENTE PROHIBIDO TRANSITAR CON MAS DE 2 PERSONAS (TRIPULANTES) EN LA UNIDAD O SUBIR EN CARRETERAS A PERSONAS AJENAS A LA EMPRESA.
- ESTA TERMINANTEMENTE PROHIBIDO INGERIR LICOR ANTES Y DURANTE SUS HORAS DE LABORES. LA INFORMACION DE ALGUNA PERSONA AJENA A LA EMPRESA QUE INDIQUE QUE EL PERSONAL SE ENCUENTRA EN ESTADO DE EMBRIEDAD, EL ACUSADO SERA RETIRADO DE LA EMPRESA CON LA SANCION DE FALTA GRAVE.
- EL TRANSITO ESTA TERMINANTEMENTE RESTRINGIDO EN HORAS DE LA NOCHE DESDE LAS 10:00 PM HASTA LAS 5:00 AM. ASI MISMO NINGUN CHOFER DEBERA DE MANEJAR MAS DE 8 HORAS EFECTIVAS DE MANEJO POR DIA, SALVO EXCEPCION POR ESCRITO DE LOS REPRESENTANTES DE LA EMPRESA.
- ESTA TERMINANTEMENTE PROHIBIDO TRANSITAR POR RUTAS NO AUTORIZADAS PARA EL TRASLADO DEL PRODUCTO A FABRICA Y DISTRIBUIDORES.
- DEBERAN DE REVISAR LA SITUACION DE LOS DOCUMENTOS DE TRANSPORTE (GUAS DE REMISION, FACTURAS U OTROS DOCUMENTOS DE TRASLADO).
- TENER LA OBLIGACION DE APOYAR A SUS COMPANEROS DE TRABAJO ANTE CUALQUIER PROBLEMA EN RUTAS, SIEMPRE GUARDANDO LA INTEGRIDAD DE LAS PERSONAS, LA CARTEL Y LA SEGURIDAD DE LAS MAQUINAS.
- TENDRAN LA OBLIGACION DE REPORTAR SUS GASTOS Y CUMPLIR LAS INDICACIONES DEL SUPERVISOR.
- LOS CHOFERES REPORTARAN A SUS SUPERVISORES DE MANTENIMIENTO Y LLANTAS CUALQUIER PROBLEMA QUE SE LE PRESENTE A FIN DE SER SOLICITADO DE MANERA INMEDIATA.
- ESTA TERMINANTEMENTE PROHIBIDO VIOLENTAR O ROMPER LOS PRECINTOS DE SEGURIDAD DE LOS TANQUES DE COMBUSTIBLE BAJO PENALIDAD DE FALTA GRAVE, MOTIVO SUFICIENTE DE RETIRO DE LA EMPRESA.
- LOS SRES. CHOFERES TENDRAN LA OBLIGACION DE REVISAR DIARIAMENTE LAS INDICACIONES BASICAS DE LA MAQUINA, DE LAS SITUACIONES MECANICAS DE LAS MISMAS Y REVISAR LAS PRESIONES DE AIRE DE SUS NEUMATICOS A FIN DE PREVENIR CUALQUIER INCIDENTE EN LAS RUTAS.
- EN EL CASO DE CUALQUIER PROBLEMA EN LAS RUTAS DE TRABAJO COMUNICARAN DE MANERA INMEDIATA AL SUPERVISOR A CARGO PARA LA SOLUCION E INDICACIONES SOBRE EL PROBLEMA.

CHOFER

SUPERVISOR

ANEXOS N° 011

RESUMEN- LIQUIDACION DE GASTO

SALDO DEPOSITADO	4,000.00
TOTAL LIQUIDACION	<u>4,010.50</u>
POR REINTEGRAR	<u>-10.50</u>

<i>Folio de la Liquidación</i>	<i>Fecha de la Liquidación</i>	<i>Operador o Permisionario</i>	<i>Concepto</i>	<i>Total</i>	
20163	27/09/2016	O-00065 VASQUEZ RODRIGUEZ JAIME CESAR	ESTIBAJE	20.00	S/S
20176	27/09/2016	O-00031 MAYTA QUISPE ALEJANDRO	ESTIBAJE	35.00	S/S
20200	28/09/2016	O-00097 CAMACHO RESURRECCION JULIO EDWIN	ESTIBAJE	40.00	S/S
20246	29/09/2016	O-00036 MONDRAGON MEJIA JULIO CESAR	ESTIBAJE	30.00	S/S
20443	29/09/2016	O-00047 QUIÑONES PEZO JULIO MARTIN	ESTIBAJE	40.00	S/S
20200	28/09/2016	O-00097 CAMACHO RESURRECCION JULIO EDWIN	ESTIBAJE	60.00	S/S
20202	28/09/2016	O-00048 QUISPE PARIONA JUSTO FELIX	ESTIBAJE	40.00	S/S
20158	27/09/2016	O-00114 PEREZ COCA GUSTAVO BELARDINO	GUARDIANIA	60.00	S/S
20163	27/09/2016	O-00065 VASQUEZ RODRIGUEZ JAIME CESAR	GUARDIANIA	30.00	S/S
20165	27/09/2016	O-00110 PEREZ PICQY LUIS STALIN	GUARDIANIA	39.00	S/S
20167	27/09/2016	O-00104 BAZALAR PECHE FABIO ERNESTO	GUARDIANIA	45.00	S/S
20176	27/09/2016	O-00031 MAYTA QUISPE ALEJANDRO	GUARDIANIA	35.00	S/S
20181	27/09/2016	O-00016 CONDOR PICHILINGUE JULIO ISAIAS	GUARDIANIA	35.00	S/S
20200	28/09/2016	O-00097 CAMACHO RESURRECCION JULIO EDWIN	GUARDIANIA	42.00	S/S
20202	28/09/2016	O-00048 QUISPE PARIONA JUSTO FELIX	GUARDIANIA	30.00	S/S
20285	29/09/2016	O-00111 ANTEZANA MANRIQUE SAMUEL	GUARDIANIA	32.00	S/S
20465	29/09/2016	O-00108 CARLOS HUMBERTO NICHÓ DIAZ	GUARDIANIA	40.00	S/S
20158	27/09/2016	O-00114 PEREZ COCA GUSTAVO BELARDINO	LAVADO DE TRAILER	110.00	
20167	27/09/2016	O-00104 BAZALAR PECHE FABIO ERNESTO	LAVADO DE TRAILER	110.00	
20200	28/09/2016	O-00097 CAMACHO RESURRECCION JULIO EDWIN	LAVADO DE TRAILER	110.00	
20163	27/09/2016	O-00065 VASQUEZ RODRIGUEZ JAIME CESAR	COCHERA	70.00	S/S
20158	27/09/2016	O-00114 PEREZ COCA GUSTAVO BELARDINO	PEAJE	600.00	
20163	27/09/2016	O-00065 VASQUEZ RODRIGUEZ JAIME CESAR	PEAJE	255.60	
20165	27/09/2016	O-00110 PEREZ PICQY LUIS STALIN	PEAJE	254.00	
20172	28/09/2016	O-00107 JUAN CLIMACO PRADA QUISPE	PEAJE	231.70	
20246	29/09/2016	O-00036 MONDRAGON MEJIA JULIO CESAR	PEAJE	169.80	
20285	29/09/2016	O-00111 ANTEZANA MANRIQUE SAMUEL	PEAJE	320.00	
20473	29/09/2016	O-00003 ARENAS QUISPE LUIS ALBERTO	PEAJE	255.60	
20158	27/09/2016	O-00114 PEREZ COCA GUSTAVO BELARDINO	REPARACION DE LLANTA	98.00	
20202	28/09/2016	O-00048 QUISPE PARIONA JUSTO FELIX	TAXIS	10.00	S/S
20158	27/09/2016	O-00114 PEREZ COCA GUSTAVO BELARDINO	VIATICOS	210.00	
20176	27/09/2016	O-00031 MAYTA QUISPE ALEJANDRO	VIATICOS	175.00	
20188	28/09/2016	O-00044 PORTOCARRERO GUERRA JOEL	VIATICOS	140.00	
20200	28/09/2016	O-00097 CAMACHO RESURRECCION JULIO EDWIN	VIATICOS	237.80	
TOTAL				4010.50	

ANEXOS N° 012

LIQUIDACION DE SERVICIO



Av. La Fontana N° 458
La Molina - Lima

RUC: 20462076351
LIQUIDACIÓN DE SERVICIO
N° 001-0001

Sr.(es):

FECHA DE EMISIÓN:

DNI:

ORDEN DE SERVICIO:

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR DE VENTA
SON:		
<div>IMPRESA GRAFICA ALEX RUC:20111217189 N° De Aut. 5678990 F.I 01.02.2018 Serie 001 del 0001 al 100</div> <div>CANCELADO</div>		SUB TOTAL
		IGV 18%
		TOTAL

ANEXOS N° 006
RELACIÓN DE RUTAS Y TARIFAS VIAJES LOCAL

ORIGEN	DESTINO	PALLETS	FLETE	ORIGEN	DESTINO	PALETAS	FLETE	ORIGEN	DESTINO	PALETAS	FLETE
Barranca	Callao	40	1,102.35	Pucusana	Paci Sur	40	478.64	Mala	Callao	44	831.40
Barranca	Zarate	40	1,337.63	Pucusana	Paci Sur	44	493.59	Mala	Zarate	44	777.88
Barranca	Huachipa	40	1,426.11	Pucusana	Paci Sur	44/34	508.55	Mala	Huachipa	44	810.48
Barranca	Callao	44	1,160.37	Pucusana	Paci Ves	40	460.39	Pucusana	Mcomas	40	633.50
Barranca	Zarate	44	1,408.03	Pucusana	Paci Ves	44	474.78	Pucusana	Mcomas	44	653.30
Barranca	Huachipa	44	1,501.17	Pucusana	Paci Ves	44/34	489.16	Pucusana	Mcomas	44/34	673.10
Callao	Aspen	40	432.06	Pucusana	Bajopontina	40	610.70	Zarate	Aspen	40	396.55
Callao	Aspen	44	445.56	Pucusana	Bajopontina	44	629.78	Zarate	Aspen	44	408.95
Callao	Aspen	44/34	459.06	Pucusana	Bajopontina	44/34	648.86	Zarate	Aspen	44/34	421.34
Callao	Bajopontina	40	306.53	Pucusana	Aspen	40	593.97	Zarate	Bajopontina	40	306.53
Callao	Bajopontina	44	316.11	Pucusana	Aspen	44	612.53	Zarate	Bajopontina	44	316.11
Callao	Bajopontina	44/34	325.69	Pucusana	Aspen	44/34	631.09	Zarate	Bajopontina	44/34	325.69
Callao	Dischalle	40	467.56	Pucusana	Mventanilla	40	670.00	Zarate	Dischalle	40	396.55
Callao	Dischalle	44	482.17	Pucusana	Mventanilla	44	690.93	Zarate	Dischalle	44	408.95
Callao	Dischalle	44/34	496.78	Pucusana	Mventanilla	44/34	711.87	Zarate	Dischalle	44/34	421.34
Callao	Ecobesa SJ	40	342.03	Pucusana	Huachipa	40	603.09	Zarate	Ecobesa SJ	40	306.53
Callao	Ecobesa SJ	44	352.72	Pucusana	Huachipa	44	621.94	Zarate	Ecobesa SJ	44	316.11
Callao	Ecobesa SJ	44/34	363.41	Pucusana	Huachipa	44/34	640.79	Zarate	Ecobesa SJ	44/34	325.69
Callao	EDueñas	40	306.53	Pucusana	EDueñas	40	610.70	Zarate	EDueñas	40	306.53
Callao	EDueñas	44	316.11	Pucusana	EDueñas	44	629.78	Zarate	EDueñas	44	316.11
Callao	EDueñas	44/34	325.69	Pucusana	EDueñas	44/34	648.86	Zarate	EDueñas	44/34	325.69
Callao	Mventanilla	40	342.03	Pucusana	Dischalle	40	603.09	Zarate	Huachipa	40	396.55
Callao	Mventanilla	44	352.72	Pucusana	Dischalle	44	621.94	Zarate	Huachipa	44	408.95
Callao	Mventanilla	44/34	363.41	Pucusana	Dischalle	44/34	640.79	Zarate	Huachipa	44/34	421.34
Callao	MComas	40	353.33	Pucusana	Ecobesa SJ	40	575.72	Zarate	MComas	40	399.73
Callao	MComas	44	364.37	Pucusana	Ecobesa SJ	44	593.71	Zarate	MComas	44	412.22
Callao	MComas	44/34	375.41	Pucusana	Ecobesa SJ	44/34	611.70	Zarate	MComas	44/34	424.71
Callao	Paci Sur	40	467.56	Pucusana	Callao	40	566.78	Zarate	Mventanilla	40	423.94
Callao	Paci Sur	44	482.17	Pucusana	Callao	44	596.61	Zarate	Mventanilla	44	437.19
Callao	Paci Sur	44/34	496.78	Pucusana	Pacifico	40	593.97	Zarate	Mventanilla	44/34	450.44
Callao	Paci Ves	40	467.56	Pucusana	Pacifico	44	612.53	Zarate	Pacifico	40	342.03
Callao	Paci Ves	44	482.17	Pucusana	Pacifico	44/34	631.09	Zarate	Pacifico	44	352.72
Callao	Paci Ves	44/34	496.78	Pucusana	Cambios	40	598.77	Zarate	Pacifico	44/34	363.41
Callao	Pacifico	40	306.53	Pucusana	Cambios	44	630.28	Zarate	Paci Sur	40	396.55
Callao	Pacifico	44	316.11	Mala	Pucusana	40	363.37	Zarate	Paci Sur	44	408.95
Callao	Pacifico	44/34	325.69	Mala	Callao	40	806.21	Zarate	Paci Sur	44/34	421.34
Callao	Huachipa	40	467.56	Mala	Zarate	40	754.31	Zarate	Paci Ves	40	396.55
Callao	Huachipa	44	482.17	Mala	Huachipa	40	785.92	Zarate	Paci Ves	44	408.95
Callao	Huachipa	44/34	496.78	Mala	Pucusana	44	374.73	Zarate	Paci Ves	44/34	421.34

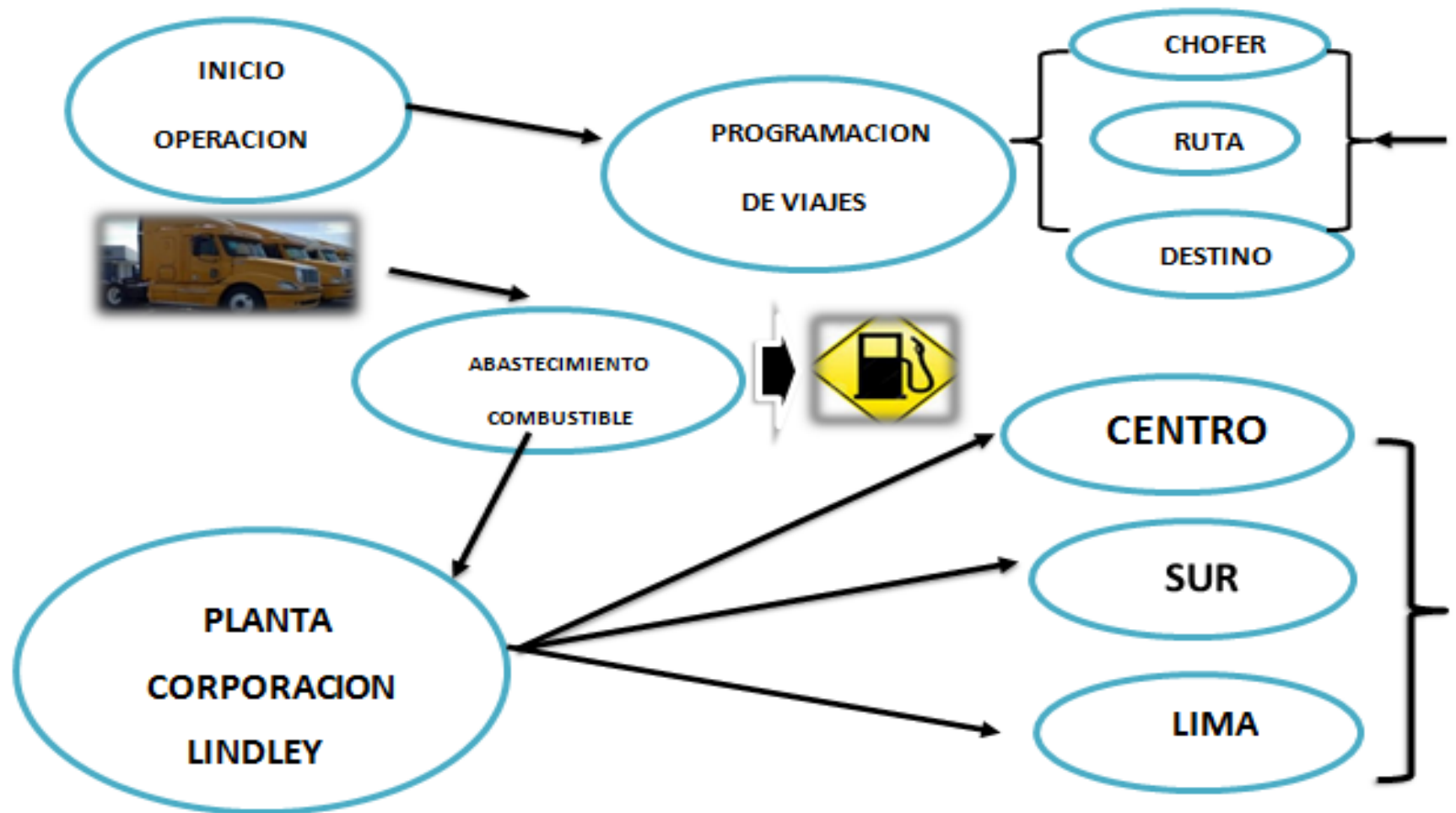
ANEXOS N° 007
RELACIÓN DE RUTAS Y TARIFAS VIAJES PROVINCIA

ORIGEN	DESTINO	PALETAS	FLETE
Ica	Pucusana	40	1,522.20
Ica	Callao	40	1,809.81
Ica	Zarate	40	1,751.98
Ica	Huachipa	40	1,777.01
Ica	Pucusana	44	1,569.77
Ica	Callao	44	1,866.36
Ica	Zarate	44	1,806.73
Ica	Huachipa	44	1,832.54
Ica	Pucusana	44/34	1,617.34
Ica	Callao	44/34	1,922.92
Ica	Zarate	44/34	1,861.48
Ica	Huachipa	44/34	1,888.07
La Merced	Pucusana	40	3,626.92
La Merced	Huachipa	40	2,912.37
La Merced	Callao	40	3,098.74
La Merced	Zarate	40	3,026.05
La Merced	Pucusana	44	3,817.81
La Merced	Huachipa	44	3,065.65
La Merced	Callao	44	3,261.83
La Merced	Zarate	44	3,185.31
Nazca	Pucusana	40	2,154.14
Nazca	Callao	40	2,844.30
Nazca	Zarate	40	2,786.48
Nazca	Huachipa	40	2,811.50
Nazca	Pucusana	44	2,221.46
Nazca	Callao	44	2,933.18
Nazca	Zarate	44	2,873.55
Nazca	Huachipa	44	2,899.36
Nazca	Pucusana	44/34	2,288.78
Nazca	Callao	44/34	3,022.07
Nazca	Zarate	44/34	2,960.63
Nazca	Huachipa	44/34	2,987.22
Pichanaki	Pucusana	40	3,978.88
Pichanaki	Huachipa	40	3,251.07
Pichanaki	Callao	40	3,439.76
Pichanaki	Zarate	40	3,365.90
Pichanaki	Pucusana	44	4,188.30
Pichanaki	Huachipa	44	3,422.18
Pichanaki	Callao	44	3,620.79
Pichanaki	Zarate	44	3,543.05

ORIGEN	DESTINO	PALETAS	FLETE
Pisco	Pucusana	40	986.56
Pisco	Callao	40	1,593.40
Pisco	Zarate	40	1,535.58
Pisco	Huachipa	40	1,580.37
Pisco	Pucusana	44	1,017.39
Pisco	Callao	44	1,643.19
Pisco	Zarate	44	1,583.56
Pisco	Huachipa	44	1,629.75
Pisco	Pucusana	44/34	1,048.22
Pisco	Callao	44/34	1,692.99
Pisco	Zarate	44/34	1,631.55
Pisco	Huachipa	44/34	1,679.14
Satipo	Pucusana	40	4,366.62
Satipo	Huachipa	40	3,622.07
Satipo	Callao	40	3,808.97
Satipo	Zarate	40	3,736.00
Satipo	Pucusana	44	4,596.44
Satipo	Huachipa	44	3,812.70
Satipo	Callao	44	4,009.45
Satipo	Zarate	44	3,932.63
Chimbote	Pucusana	40	3,096.79
Chimbote	Callao	40	2,686.31
Chimbote	Zarate	40	2,747.40
Chimbote	Huachipa	40	2,926.16
Chimbote	Pucusana	44	3,259.78
Chimbote	Callao	44	2,827.70
Chimbote	Zarate	44	2,892.00
Chimbote	Huachipa	44	3,080.17
Chincha	Pucusana	40	871.50
Chincha	Callao	40	1,474.20
Chincha	Zarate	40	1,416.37
Chincha	Huachipa	40	1,447.99
Chincha	Pucusana	44	898.73
Chincha	Callao	44	1,520.26
Chincha	Zarate	44	1,460.63
Chincha	Huachipa	44	1,493.24
Chincha	Pucusana	44/34	925.97
Chincha	Callao	44/34	1,566.33
Chincha	Zarate	44/34	1,504.90
Chincha	Huachipa	44/34	1,538.49

ORIGEN	DESTINO	PALETAS	FLETE
Cañete	Pucusana	40	689.40
Cañete	Callao	40	968.30
Cañete	Zarate	40	917.06
Cañete	Huachipa	40	935.50
Cañete	Pucusana	44	710.94
Cañete	Callao	44	998.56
Cañete	Zarate	44	945.71
Cañete	Huachipa	44	964.74
Cañete	Pucusana	44/34	732.48
Cañete	Callao	44/34	1,028.82
Cañete	Zarate	44/34	974.37
Cañete	Huachipa	44/34	993.97
Huancayo	Pucusana	40	3,043.87
Huancayo	Huachipa	40	2,417.55
Huancayo	Callao	40	2,593.20
Huancayo	Zarate	40	2,527.17
Huancayo	Pucusana	44	3,204.07
Huancayo	Huachipa	44	2,544.79
Huancayo	Callao	44	2,729.68
Huancayo	Zarate	44	2,660.18
Huánuco	Pucusana	40	4,044.63
Huánuco	Huachipa	40	3,307.34
Huánuco	Callao	40	3,481.66
Huánuco	Zarate	40	3,414.99
Huánuco	Pucusana	44	4,257.51
Huánuco	Huachipa	44	3,481.41
Huánuco	Callao	44	3,664.91
Huánuco	Zarate	44	3,594.73
Tarma	Pucusana	40	2,977.15
Tarma	Huachipa	40	2,283.13
Tarma	Callao	40	2,466.45
Tarma	Zarate	40	2,395.27
Tarma	Pucusana	44	3,133.84
Tarma	Huachipa	44	2,403.30
Tarma	Callao	44	2,596.27
Tarma	Zarate	44	2,521.33
Trujillo	Huaraz	40	3,461.10
Trujillo	Huaraz	44	3,643.26
Huacho	Pucusana	40	1,549.68
Huacho	Callao	40	1,193.82

ANEXO N° 008
OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA



ANEXO 009 PREFACTURA

03.08.2017

Corporación José R. Lindley S.A.

ZMMGTI_PREFAC

MALEGRE /12:25:48

Fecha Liquidación : 01.07.2017 a 03.08.2017

Reporte de Transportes Realizados a Facturar

Transportista: 300000002 ARDEPR S.A.C.

REFERENCIA FACTURA : 5105939225

N°TranspRuta

F.Ini.Transp.

Placa

Conf.Veh.

Peso Transp.

Costo Prov.

Costo Ref.

1496622 TC7109 CDA - PUCUSANA - HUANCAYO - LI 31.07.2017	AFK907/D42982	T3S3	29,432.600 KG	3,319.28	0.00
Entrega : 84608878 Guia:09-00065-0083544	Peso : 15,873.600 KG				
84608880 09-00065-0083545	13,558.400 KG				
1496647 TC7109 CDA - PUCUSANA - HUANCAYO - LI 31.07.2017	FOU878/D9J991	T3S3	28,467.410 KG	3,319.28	0.00
Entrega : 84608887 Guia:09-00065-0083484	Peso : 17,602.690 KG				
84608889 09-00065-0083485	10,864.720 KG				
1497128 TC7109 CDA - PUCUSANA - HUANCAYO - LI 31.07.2017	ASP879/B1I978	T3S3	30,002.180 KG	3,319.28	0.00
Entrega : 84609829 Guia:09-00065-0083534	Peso : 18,330.700 KG				
84609830 09-00065-0083535	11,671.480 KG				
1497145 TC7109 CDA - PUCUSANA - HUANCAYO - LI 31.07.2017	AFK918/B2E970	T3S3	25,208.700 KG	3,319.28	0.00
Entrega : 84609833 Guia:09-00065-0083548	Peso : 18,847.500 KG				
84609834 09-00065-0083549	6,361.200 KG				
1497147 TC7109 CDA - PUCUSANA - HUANCAYO - LI 01.08.2017	ASA896/A6P995	T3S3	28,193.500 KG	3,319.28	0.00
Entrega : 84609840 Guia:09-00065-0083580	Peso : 22,474.500 KG				
84609841 09-00065-0083581	5,719.000 KG				
1497207 TC7110 CDA - ZARATE - HUANCAYO - LIM 31.07.2017	AFL933/B8G998	T3S3	27,865.150 KG	2,755.84	0.00
Entrega : 84609878 Guia:09-00514-0104776	Peso : 26,485.150 KG				
84609879 09-00514-0104777	1,380.000 KG				
1497257 TC9789 CDA - PUCUSANA - SATIPO - LIM 01.08.2017	D50915/B4G991	T3S3	19,876.550 KG	4,761.71	0.00
Entrega : 84610012 Guia:09-00065-0083604	Peso : 19,876.550 KG				
1497331 TC4704 CDA - PUCUSANA - LA MERCEDE - L 01.08.2017	AFL983/B4F999	T3S3	26,798.400 KG	3,955.09	0.00
Entrega : 84610156 Guia:09-00065-0083610	Peso : 25,142.400 KG				
84610157 09-00065-0083611	1,656.000 KG				
1497610 TCC202 Rutas CDA's: CALLAO - LIMANTU 01.08.2017	ABA870/A8U984	T3S3	27,251.220 KG	377.26	0.00
Entrega : 84609764 Guia:09-00553-0172818	Peso : 13,289.700 KG				
84609765 09-00553-0172818	13,961.520 KG				
1497648 TC7913 CDA - PUCU - CANETE - PUCU 01.08.2017	FOP919/D9I994	T3S3	29,462.840 KG	737.13	0.00
Entrega : 84610811 Guia:09-00065-0083714	Peso : 24,775.680 KG				
84610812 09-00065-0083715	4,687.160 KG				
1497655 TC2403 CDA-CALLAO-HUACHO 01.08.2017	F0U752/D9G992	T3S3	22,455.500 KG	1,274.70	0.00
Entrega : 84610823 Guia:09-00553-0172825	Peso : 10,925.300 KG				
84610824 09-00553-0172826	11,530.200 KG				
1497658 TC2803 CDA-CALLAO-HUARAL 01.08.2017	ABA870/A8U984	T3S3	25,325.140 KG	647.67	0.00
Entrega : 84610821 Guia:09-00553-0172829	Peso : 12,677.940 KG				
84610822 09-00553-0172830	12,647.200 KG				
1497871 TCB913 CDA - PUCU - PISCO 01.08.2017	AFL914/D3O980	T3S3	29,633.450 KG	1,054.42	0.00
Entrega : 84611112 Guia:09-00065-0083744	Peso : 27,520.250 KG				
84611113 09-00065-0083745	2,113.200 KG				
1498136 TS8606 CDA-ZARATE-ICA 02.08.2017	ABA870/A8U984	T3S3	23,034.950 KG	1,874.75	0.00
Entrega : 84610961 Guia:09-00514-0104831	Peso : 21,176.150 KG				
84610962 09-00514-0104832	1,858.800 KG				

Subtotal	34,034.97	
IGV	6,126.31	
TOTAL	40,161.28	0.00
Detracción	1,606.45	